

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный государственный  
таможенный инспектор Челябинского  
таможенного поста

\_\_\_\_\_ Е.В. Копылов  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Таможенная пошлина как инструмент таможенно-тарифной  
политики

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2019.501.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
доцент

\_\_\_\_\_ О.Н.Кутепова  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ–577

\_\_\_\_\_ Д.Ш.Шафиков  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер  
ассистент

\_\_\_\_\_ В.А.Фролова  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019г

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	10
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ, ПОНЯТИЯ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	13
1.1 Таможенная политика как элемент экономической безопасности .....	13
1.2 Понятие и виды таможенных платежей.....	18
1.3 Таможенные органы как субъекты реализации таможенной политики.....	27
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ .....	32
2.1 Практические аспекты начисления и взимания таможенных пошлин, в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС ...	32
2.2 Таможенные пошлины, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС .....	40
2.3 Возникновение, прекращение и сроки уплаты таможенных пошлин .....	54
3 ЗНАЧЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН В СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ИХ РОЛЬ В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА.....	60
3.1 Роль таможенных пошлин в системе доходов государства .....	61
3.2 Значение таможенных пошлин в совершенствовании экономической политики .....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	77

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Таможенные платежи считаются значимым регулятором роли страны в концепции внешнеэкономических связей. Таможенные платежи во многом характеризуют роль государства в международном разделении труда и обеспечивают существенную долю прибыли государства.

Интеграция на Евразийском экономическом пространстве происходит динамично, это объяснимо весьма прочными связями между государствами – бывшими республиками СССР и схожим менталитетом. Активизация усилий России по наращиванию внешнеторгового взаимодействия с партнерами на постсоветском пространстве, прежде всего в рамках ЕАЭС, представляется своевременной и крайне необходимой. С января 2015 г. вступил в силу договор о ЕАЭС. Им утверждается создание экономического союза, в рамках которого обеспечиваются свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной и единой политики в отраслях экономики, определенных настоящим документом и международными договорами. Общий финансовый рынок обеспечивает равные условия конкуренции и координации ключевых аспектов налоговой политики государств Союза в целях комплексной модернизации и устойчивого развития национальных экономик и в интересах повышения жизненного уровня граждан стран – участниц ЕАЭС.

Практика развитых стран говорит о том, что эффективная система таможенных платежей считается важным условием экономического становления и необходимым условием существования сильного государства. Роль таможенных платежей в их экономике существенно модифицировалась. Фискальный приоритет таможенных платежей сменяется акцентом на регулируемую и защитную функции.

Целесообразно отметить, что в России наблюдается другая ситуация: вследствие существования противоречий между формированием доходов

государства и потребностью в экономическом развитии до сих пор в России не разработана концепция места и роли таможенных платежей в системе экономических отношений, отсутствие системности в их применении.

**Объектом** работы выступает совокупность общественных отношений, складывающихся в процессе взимания таможенных пошлин при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

**Предметом** изучения выступает совокупность норм, регламентирующих совокупность общественных отношений, складывающихся в процессе взимания таможенных пошлин при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

**Цель** работы состоит в изучении таможенных пошлин в качестве инструмента таможенной политики.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

–Охарактеризовать таможенную политику как элемент экономической безопасности;

–Рассмотреть таможенные органы как субъекты реализации таможенной политики;

–Изучить понятие и виды таможенных платежей;

–Рассмотреть таможенные пошлины, взимаемые при перемещении через таможенную границу ЕАЭС;

–Охарактеризовать возникновение, прекращение и сроки уплаты таможенных пошлин;

–Рассмотреть практические аспекты начисления и взимания таможенных пошлин;

–Охарактеризовать роль таможенных пошлин в системе доходов государства;

– Рассмотреть значение таможенных пошлин в совершенствовании экономической политики.

Методология и методика исследования. При подготовке работы в качестве базового использован метод формально-логического исследования, также

применялся функциональный метод, системный и логический анализ, индукция, дедукция, сравнение.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что содержащиеся в работе выводы, обозначенные проблемы могут быть использованы для дальнейшего изучения.

**Практическая значимость** работы состоит в том, что работа содержит анализ нормативных актов, регулирующих начисление и уплату таможенных платежей. Сформулированные теоретические выводы и практические предложения, могут быть использованы при совершенствовании законодательства, в хозяйственной и судебной практике, а также при преподавании курса таможенного права.

Структура работы соответствует поставленным цели и задачам и включает четыре раздела: введение, основную часть, заключение, библиографический список.

# 1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ, ПОНЯТИЯ И ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

## 1.1 Таможенная политика как элемент экономической безопасности

Таможенные органы России и государств-членов Евразийского Экономического Союза стоят на страже национальной и экономической безопасности стран, входящих в данный союз (Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Россия), защищая жизненно важные национальные интересы государств, обществ и отдельной личности от различных внешних и внутренних потрясений и угроз, как политического, так и экономического, военного, информационного и иного характера. Экономическая безопасность, являясь основой для обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны, гарантирует ее независимость, а также стабильность и высокий жизненный уровень общества; а «обеспечение экономической безопасности регионов влияет на состояние национальной безопасности в целом»[45].

«Уровень экономической безопасности зависит от геополитического и экономико-географического положения, экономической и военно-политической мощи, ориентации институциональной системы, приоритетов экономической политики, основных направлений деятельности единой системы таможенных органов...»[22]. При этом необходимо учитывать, что стремление страны интегрироваться в мировое торгово-таможенное пространство, участвовать в международном разделении труда приводит к взаимозависимости экономик стран-участниц.

Государство, реализуя функцию своей экономической независимости, получает возможность контролировать свои национальные ресурсы, достигать конкурентоспособного, эффективного производства с целью взаимовыгодного участия в международной торговле и обмене объектами научно-технических и культурных достижений. Это становится возможным при проведении

государственной политики, направленной на поддержание стабильности и эффективности национальной экономики, через обеспечение защиты в равной степени всех форм собственности; создание правовых гарантий для бизнеса «необходимо сократить налоги для малого и среднего бизнеса. Надо дать возможность этим предприятиям развиваться»[45]; внедрение на постоянной основе инноваций и модернизация производства; максимальное привлечение внутренних и внешних инвестиций; минимизацию криминальных и коррупционных проявлений в сфере экономики путем усиления правоохранительной составляющей и сокращение разрыва в доходах наименее и наиболее обеспеченных слоев населения.

Необходимо учитывать, что привлекаемые иностранные инвестиции должны быть реально вложенными в национальную экономику страны, а не позволять скупить национальное богатство по бросовым ценам.

Во внешнеэкономической сфере также особое внимание должно быть привлечено к номенклатуре экспортной составляющей — опора на ограниченный список товаров, тем более, экспортируемый в необработанном виде, может поставить экономику в тяжелейшую ситуацию при условии снижения спроса на подобный товар на внешнем рынке. Для обеспечения внешнеэкономической безопасности страны необходимо быть более гибкими в выборе рынков сбыта товаров, поддерживая добрососедские торгово-таможенные связи с наиболее широким кругом стран-инопартнеров, тем не менее, иметь возможность быстро переориентироваться на страны, с которыми финансово-экономические взаимодействия более благоприятны на данном этапе. Так, «в связи с изменившейся в последние годы политической ситуацией и введением санкций странами Евросоюза и США в отношении РФ, все более актуальным становится для России сотрудничество со странами в рамках Азиатско-Тихоокеанского экономического сообщества»[20].

Россия строит свою международную торгово-таможенную политику, исходя из современных интересов государства, опираясь на имеющиеся внутренние и

внешние ресурсы, исходя из современной непростой политической и экономической реальности. «На формирование таможенной политики России накладывает свой отпечаток множество факторов, определяемых расширением внешнеторговых связей, членством в международных интеграционных организациях, сложной геополитической ситуацией»[15].

Развитие и расширение географии внешнеэкономических связей российского бизнеса становится жизненно важным фактором, позволяющим не только укреплять торговые и политические связи, но и обеспечивать экономическую и таможенную безопасность государства.

Таким образом, Россия, осуществляя внешнеэкономическую деятельность (далее - ВЭД), интегрируется в мировое сообщество в различных областях, в частности, в области международного разделения труда, во внешнюю торговлю, инвестирование, финансово-кредитные и валютные операции, обмен товарами и услугами, объектами культурной и интеллектуальной собственности, информационными технологиями, а это, в свою очередь, (несмотря на реальные экономические трудности) позволяет стране на сегодняшний день занимать достойное место среди государств с развивающейся экономикой. Государство осуществляет таможенную политику через комплекс административных мер и таможенных правил, регулирующих перемещение материальных и валютных ценностей, работ, услуг, интеллектуальных и информационных ресурсов через таможенную границу страны.

Таможенные администрации обязаны соблюдать государственные интересы в области ВЭД, сочетая в необходимых пропорциях два вида торгово-таможенной политики – протекционизм и фритредерство.

Таможенная политика опирается на политику государства, и реализуется через применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД на основе норм международного и национального права в интересах общества и государства. Эффективные меры таможенно-тарифного



регулируемые являются основным условием для проведения страной «действенной и целостной таможенной политики, а также решения таможенным органом задач по обеспечению экономической безопасности РФ»[42].

Исходя из вышеизложенного, правильно организованная и последовательно проводимая страной таможенная политика призвана обеспечивать устойчивую экономическую безопасность государства. Кроме того, с целью обеспечения дальнейшей активизации и эффективности таможенной политики, таможенные администрации имеют право разрабатывать и вносить предложения в законодательные органы страны по изменениям и дополнениям в нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность таможенных органов, с целью их совершенствования и приведения в соответствие с национальными интересами государства; разрабатывать перспективные планы и целевые комплексные программы, направленные на укрепление экономической безопасности; прогнозировать оперативную обстановку в зоне деятельности таможенных органов. «Вопрос о таможенной политике приобрел особое значение в новой геополитической ситуации на Евразийском континенте в связи с изменениями, установившимися после образования Таможенного союза...» [7].

Фискальная функция таможенных органов, являясь основной при реализации поставленных перед таможенной государственными планами, позволяет значительно пополнять федеральные бюджеты стран, ослаблять угрозы экономической безопасности и поддерживать социальную и экономическую стабильность в обществе в целом.

Противодействие вызовам и угрозам в сфере экономической и национальной безопасности государства является основной целевой установкой совершенствования правоохранительной деятельности, в том числе в таможенных органах. Основная угроза экономической безопасности Российской Федерации при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу исходит от участников ВЭД, нарушающих

требования таможенного законодательства, и в действия которых имеются признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов. «Государству наносится колоссальный ущерб крупномасштабными операциями по вывозу сырья, энергоносителей, стратегических материалов» [40].

Таким образом, основные усилия таможенных сотрудников направлены на предотвращение и выявление преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Согласно данным ГУБК ФТС России в 2018 году по оперативным материалам таможенных органов возбуждено 1606 уголовных дел (далее — УД) (а всего за данный период таможенными подразделениями возбуждено 1 747 УД). Основными преступлениями явились – контрабанда (ст.ст. 266.1 и 229.1 УК РФ) — 561 УД и факты уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) — 369 УД.

По информации УТРД ФТС России за 2018 год возбуждено 84 311 дел об административных правонарушениях.

На современном этапе приоритетным направлением совершенствования таможенной деятельности является инновационный принцип развития экономики и формирование благоприятных перспектив эффективной интеграции Российской Федерации в мировое хозяйство, а также модернизация форм внешнеэкономической деятельности на основе стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (далее стратегия)[29], согласно которой основным стратегическим ориентиром таможенной службы Российской Федерации является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и содействие внешней торговле; привлечение инвестиций в российскую экономику; обеспечение полного поступления доходов в федеральный бюджет, защиты отечественных производителей, охраны объектов интеллектуальной собственности и максимального содействия

внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования.

Необходимые поправки в регламентацию таможенной политики внесены в связи с принятием президентского указа «Основы государственной пограничной политики России»[36]. Данные поправки связаны с появлением новых угроз национальной безопасности РФ в приграничном пространстве, среди них: предпосылки к дестабилизации общественно-политической обстановки на приграничной территории РФ на почве неразрешенности социально-экономических проблем, религиозно-этнических противоречий и сепаратистских проявлений среди населения приграничной территории, возрастание рисков экономической и демографической экспансии отдельных районов на приграничной территории РФ, из-за низкой заселенности и уровня социально-экономического развития, а также транспортной изоляции, попытки расхищения природных ресурсов РФ, деятельность трансграничной организованной преступности. Кроме того, в качестве угроз указывается криминализация населения приграничной территории, связанная с организацией незаконной миграции, контрабандным перемещением через госграницу РФ различного вида вооружения, наркотиков, психотропных и отравляющих веществ, а также валютных и культурных ценностей.

Меры регулирования в таможенной сфере, позволяющие обеспечить экономическую безопасность государства в области внешнеэкономической деятельности, содержат «целый комплекс экономических, правовых, организационных и иных мероприятий, а также программ, применяемых с целью оптимизации процессов развития, обеспечения экономических интересов государства и внешнеторговых связей» [16].

В целом, для достижения реальных результатов в обеспечении экономической безопасности, она должна поддерживаться всей системой государственных органов, всеми звеньями и структурами экономики.

## 1.2 Понятие и виды таможенных платежей

Обложение таможенными платежами основывается на конституционных нормах. В соответствии со ст. 57 Конституции РФ[13] каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Вопросы установления, уплаты, взимания, обеспечения таможенных платежей регламентируются актами таможенного и иных отраслей законодательства.

Несмотря на то, что их понятие не установлено действующим законодательством, классификация закреплена в ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) [34]. Это:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 5) таможенные сборы[10].

Как видно, законодатель привел исчерпывающий перечень таможенных платежей, по сути, не подлежащий расширительному толкованию. Между тем ряд обязательных платежей может претендовать на включение их в систему таможенных платежей, поскольку обладает характерными чертами последних.

Признаки таможенных платежей подробно исследованы в научной литературе[21]. Они носят обязательный характер, устанавливаются государством, регулируются наднациональным и национальным законодательством, сочетают регламентацию таможенными и налоговыми правовыми основами, уплачиваются и взимаются при перемещении товаров через таможенную границу, правом их взимания наделены таможенные органы, их уплата обеспечивается принудительной силой государства.

Таможенные платежи выступают в качестве составляющей таможенных фискальных доходов, образуемых в результате финансовой деятельности

органов, уполномоченных государством на их взимание или принудительное изъятие. В соответствии со ст. ст. 50, 51 Бюджетного кодекса РФ[2] все таможенные платежи относятся к налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета.

Основными определяющими признаками таможенных платежей, кардинально отличающими их от остальных обязательных платежей, следует признать связь с фактом перемещения через таможенную границу и взимание таможенными органами. Названные особенности присущи исключительно таможенным платежам. При этом, наряду с установленными ст. 46 ТК ЕАЭС видами, с определенной долей условности можно отнести к таможенным и иные виды обязательных платежей[19].

Так, косвенные налоги как один из видов таможенных платежей являются одним из старейших источников доходов государства. Косвенные налоги существовали уже в Древнем Египте, Древней Греции, Древнем Риме. То есть косвенные налоги являлись составной частью налоговых систем на протяжении всей истории их существования[15].

В современной научной и учебной литературе существует разнообразие определений косвенных налогов. Более того, несмотря на то, что классификация налогов на прямые и косвенные используется на протяжении практически трехсот лет, многими учеными подобная классификация признается достаточно условной.

В то или иное определение косвенных налогов кладутся один или несколько критериев классификации налогов на прямые и косвенные.

Существует понимание косвенных налогов как «налогов на потребление, включаемых в цену товара (работ, услуг) и оплачиваемых конечным потребителем»[6], «налогов на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков»[35].

Однако, как отмечает Е.В. Кудряшова, наиболее популярным критерием,

лежащим в определении косвенных налогов в настоящий момент, как и ранее, считается переложение налога. Часто повторяется, пишет Е.В. Кудряшова, определение косвенных налогов как налогов, перелагаемых в составе цены на конечного потребителя[16].

Впервые критерий перелагаемости налогового бремени использовал Дж. Локк еще в конце XVII в. с того момента проблемы переложения налогов являлись и продолжают являться объектом исследований. Выдающийся дореволюционный ученый И.И. Янжул определял переложение как способность плательщиков переносить податную тягость на других лиц, с которыми они вступают в различные отношения экономического характера[46].

Известный ученый А.А. Соколов понимал под переложением «такое вызванное налогом изменение цен товаров и услуг или такое обусловленное налогом же предупреждение изменения их цен, при котором плательщик получает возможность перенести бремя налога либо на своих покупателей, либо на своих поставщиков», при этом он отмечал, что проблема переложения не поддается точному разрешению[32].

Также следует привести определение переложения как перераспределения налога между юридическим субъектом налога (налогоплательщиком) и фактическим плательщиком налога (носителем налога) [13].

Помимо переложения как критерия разграничения налогов на прямые и косвенные И.А. Майбуров и А.М. Соколовская указывают еще на три критерия (признака), служащих основанием такого разграничения:

- платежеспособность (так как уплата косвенных налогов завязана на осуществлении текущих расходов, их характеризуют показатели временной (текущей) платежеспособности, в то время как уплата прямых налогов связана и характеризуется длительной платежеспособностью);
- предмет обложения (объект обложения косвенными налогами - потребление, тогда как прямыми - владение и/или приобретение дохода или имущества);

– степень персональности или объектности налогов (косвенные налоги не связаны с личностью какого-либо заранее определенного налогоплательщика, прямые, напротив, в наибольшей степени связаны с личностью плательщика).

Авторы, указывая на доминирование признака перелагаемости, предлагают определять косвенные налоги как условное понятие, обычно означающее группу налогов на товары и услуги, которые включаются в виде надбавки к продажным ценам (тарифам), оплачиваются в конечном итоге потребителями и поэтому успешно перелагаются на них[34].

Признак перелагаемости как базовый признак, позволяющий разделять налоги на прямые и косвенные, по сути, является преобладающим и в зарубежной научной литературе. Так, Международный налоговый глоссарий указывает, что косвенные налоги - это налоги, которые истребуются с одного лица в ожидании и с намерением, что такое лицо возместит это за счет расходов другого лица.

Шэнк и Олдман в исследовании налога на добавленную стоимость определяют косвенные налоги как налоги, налагаемые на товары до того, как они попадают к покупателю, который уплачивает налог окончательно как часть рыночной цены товаров. При этом авторы отмечают, что в последние годы подобные дефиниции подвергались определенной критике, поскольку «современная экономическая теория» обнаруживает возможность переложения и прямых налогов[5].

К косвенным налогам в системе таможенных платежей относятся НДС и акцизы.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы (услуги), которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ (услуг) и вносится в бюджет по мере реализации.

Изобретателем налога на добавленную стоимость считается Морис Лоре (французский экономист, 1917 - 20.04.2001). В 1952 году его назначили

министром экономики, финансов и промышленности. В эти годы им и был придуман новый налог – НДС. сначала новый вид налога был протестирован во французской колонии Кот-д'Ивуаре (в 1954 году). По истечении четырех лет эксперимента опыт взимания НДС был признан успешным, и в 1958 году налог был введен во Франции[24].

В Российской Федерации НДС действует с 1 января 1992 года. Первоначально порядок исчисления налога и его уплаты был определен Законом «О налоге на добавленную стоимость», а с 2001 года регулируется главой 21 НК РФ[24].

Смысл НДС заключается в том, что при продаже товаров, работ (услуг) (ТРУ) для продавца НДС напоминает налог с оборота или налог с продаж - налог добавляется к стоимости продаваемых ТРУ. Однако, в отличие от оборотных налогов или налога с продаж, если продавец также покупает облагаемые налогом ТРУ (для использования в производстве других ТРУ), он при расчете общей суммы своих обязательств перед бюджетом имеет право вычесть из суммы налога, полученной от покупателя, сумму налога, который он уплатил своему поставщику за облагаемые налогом ТРУ. Таким образом, этот налог является косвенным, а его бремя ложится в итоге не на продавцов, а на конечных потребителей товаров, работ (услуг).

Это одна из основных причин, почему крупные компании, проводящие закупки, хотят работать только с теми подрядчиками, которые являются плательщиками НДС. Если контрагент платит НДС, то заказчик может предъявить НДС к возврату из бюджета. Однако даже в крупных компаниях это работает не всегда[27].

Объекты налогообложения закреплены ст. 146 НК РФ и к ним относятся:

- реализация ТРУ на территории РФ, передача имущественных прав; передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией ТРУ;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг)



для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

В ч. 2 ст. 146 НК РФ указаны иные объекты, которые не признаются объектами налогообложения.

статья 149 НК РФ описывает случаи, при которых вообще нет налогообложения.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- 1) организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Согласно п. 4 ст. 346.26 НК РФ коммерсанты, являющиеся плательщиками единого налога, не платят НДС. Действует это правило в отношении операций, признаваемых объектами обложения в соответствии с главой 21 НК РФ. Исключение составляют сделки, связанные с ввозом товаров на таможенную территорию РФ. согласно п. 1 ст. 145 НК РФ компании и индивидуальные предприниматели (ИП) имеют право не предоставлять документы в случае, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от деятельности без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей. Исключение составляют ситуации, предусмотренные п. 5 ст. 173 НК РФ.

Речь идет о том, что сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

исчисляется в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением НДС лицами:

1) неплательщиками НДС или плательщиками, освобожденными от исполнения этой повинности;

2) при осуществлении операций, которые не подлежат налогообложению.

По общему правилу, применение упрощенной системы налогообложения (УсН) - еще один вариант не подавать отчетов по НДС (это вытекает из п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). Однако, исключение из указанного правила составляют компании, занимающиеся ввозом товаров в РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также осуществляющие операции в соответствии с договорами простого, инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением (ст. 174.1 НК РФ).

Организации и ИП, «сидящие» на едином сельскохозяйственном налоге, также не платят НДС. Еще одна категория коммерсантов, освобожденных от уплаты НДС, - это бизнесмены, купившие патенты. Они уплачивают НДС в соответствии с перечнем, утвержденным п. 11 ст. 346.43 НК РФ, то есть в следующих случаях:

– осуществление видов деятельности, в отношении которых не применяется патентная система;

– ввоз товаров в Россию и на иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

– осуществление операций, облагаемых налогом в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Кроме того, в письме от 04.04.2014 N ГД-4-3/6132[26] ФНС России напомнила, что организации и ИП, имеющие небольшую численность работников и низкий уровень доходов, также могут быть освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Рассматривая акцизы в системе таможенных платежей необходимо

отметить, что теория налогового права вводит понятие «акцизный способ обложения», который отличает современные акцизы от их древних предков. Акцизный способ обложения исторически развился из государственного откупа. собирали налоги, как и все частно-хозяйственные доходы государства, сдавая их в аренду или на откуп[8]. Откупщик за определенную сумму покупал право собирать подати в течение года, рискуя своим имуществом в случае недобора, но имея шанс на выгоду. Государство всегда стремилось в финансовых вопросах не связываться с бесчисленным количеством мелких субъектов, учитывая, что стоимость сбора доходов «в розницу» не пропорциональна сумме мелких поступлений. При акцизном способе нет фиксированного взноса в бюджет. Налогоплательщик, безусловно, обязан перед государством уплатить акциз в сумме, которую он добавил к цене товара и переложил на носителя налога.

Акцизы устанавливаются чаще всего на дефицитную и высокорентабельную продукцию или монопольные товары. Спрос на эти товары всегда высок и не зависит от реальной потребности в них («неэластичный» спрос), их потребление считается необязательным, одновременно, как утверждает теория, затраты на производство таких товаров низкие по сравнению с их доходностью.

Термин «подакцизные товары» - это сквозное понятие налогового законодательства, которое встречается не только в главах об акцизах. В налоговом законодательстве, как в российском, так и в зарубежном, прослеживается последовательное повышение налогового бремени для подакцизных товаров, в том числе за счет отказа в льготах для операций с подакцизными товарами или для лиц, их реализующих по другим налогам. Фразу «за исключением подакцизных товаров» или аналогичную формулировку мы встретим в нормах о льготах по НДС, по земельному налогу, в главах о специальных налоговых режимах, о налоге на прибыль и т.д. [14].

Налогоплательщиками акцизов в таможенной сфере могут быть

организации, индивидуальные предприниматели, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную территорию союза.

В отношении некоторых налогоплательщиков акцизов законодательство о налогах и сборах предусматривает обязательную регистрацию. Это требование распространено на налогоплательщиков, совершающих операции с денатурированным этиловым спиртом, с прямогонным бензином, с бензолом, параксилолом или ортоксилолом. Подтверждением регистрации является выданное налоговым органом свидетельство.

Основным объектом налогообложения по акцизам признается реализация на территории Российской Федерации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров на возмездной и (или) безвозмездной основе.

Исчерпывающий перечень подакцизных товаров предусмотрен в ст. 181 НК РФ. В качестве примера приведем этиловый спирт, спиртосодержащая продукция; алкогольная продукция и др.

При этом, как и применительно к налогу на добавленную стоимость, законодательство о налогах и сборах предусматривает закрытый перечень операций, формально подпадающих под объект налогообложения по акцизам, но в силу закона освобожденных от налогообложения. Этот перечень предусмотрен в ст. ст. 183 и 184 НК РФ

Налоговая база по акцизам определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

С учетом изложенного налоговые ставки по акцизам так же являются дифференцированными. Причем дифференциация обеспечивается как по видам подакцизных товаров, так и по видам налоговых ставок.

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

Механизм исчисления акцизов схож с механизмом исчисления налога на добавленную стоимость и обусловлен его косвенной природой. Общее правило

заключается в том, что налогоплательщик обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров соответствующую сумму акциза.

Для уплаты акцизов налогоплательщики по общему правилу обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете, налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения.

Основным объектом налогообложения по акцизам признается реализация на территории Российской Федерации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров на возмездной и (или) безвозмездной основе.

Итак, к косвенным налогам в системе таможенных платежей относятся НДС и акцизы, при этом взимаются в процессе расходования материальных благ, определяются размером потребления, включаются в виде надбавки к цене товара и уплачиваются потребителем.

К основной особенности косвенного налогообложения относится то, что косвенные налоги в отличие от прямых не столь заметны для их фактических плательщиков. Они завуалированы в составе цены товаров, работ, услуг, и поэтому не всеми осознаются как публично-правовые платежи. Кроме того, при характеристике косвенных налогов принято обращать внимание на то, что они не зависят от финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и их фискальный эффект достигается даже при убыточной работе.

### 1.3 Таможенные органы как субъекты реализации таможенной политики

В соответствии с п. «ж» ст. 71 Конституции РФ[13], таможенное регулирование отнесено к исключительному ведению Российской Федерации. Все звенья системы таможенных органов являются федеральными органами, их финансирование осуществляется за счет средств федерального бюджета, направляемых на содержание федеральных органов исполнительной власти, а также иных предусмотренных российским законодательством источников.

В соответствии со ст. 114 Конституции РФ и Указом Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы»[36], назначение на должность руководителя Федеральной таможенной службы и его заместителей и их освобождение от должности осуществляется Правительством Российской Федерации.

Единство рассматриваемой системы обеспечивается целями и задачами, а также единой функциональной и организационной общностью ее звеньев. Ни один из органов таможенной системы не функционирует сам по себе, изолированно от других, только в тесном взаимодействии с другими звеньями оказывается способным выполнять свои функции и предоставленные законом полномочия. Эта целостность является неотъемлемым признаком, обусловленным самим характером таможенного дела.

Таможенным органам характерна строгая иерархичная подчиненность, что предполагает отношения жесткой субординации между звеньями ведомства по вертикали. Каждый нижестоящий таможенный орган подчинен только вышестоящим таможенным органам, которые контролируют и направляют деятельность нижестоящих, их решения носят обязательный характер.

Таким образом, таможенные органы являются федеральными органами исполнительной власти специальной компетенции, осуществляющими правоохранительную и финансовую деятельность в области таможенного дела с помощью присущих им форм и методов деятельности.

Таможенные органы, будучи единой федеральной централизованной системой, образуют самостоятельный механизм с вертикальным подчинением. Под системой таможенных органов понимается иерархически построенная совокупность таможенных органов в соответствии с их компетенцией и поставленными перед ними едиными целями и задачами в области таможенного дела. Данная система состоит из следующих звеньев.

Центральный орган федеральной исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела - Федеральная таможенная служба, которая

занимает первую позицию в системе таможенных органов. ФТС России обеспечивает непосредственную реализацию задач в области таможенного дела. Федеральная таможенная служба представляет собой юридическое лицо со всеми присущими данному статусу признаками.

Основным назначением управления в структуре ФТС России является создание нормальных условий для функционирования системы таможенных органов, а также обеспечение развития таможенной инфраструктуры, социально-бытовых и финансовых условий, которые предусмотрены законами и иными нормативными актами.

Правовое положение, задачи и функции, права и обязанности, структура центрального таможенного ведомства определены в Постановлении Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе»[26] и в Приказе ФТС России от 04 сентября 2018 г. № 1380 «Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы»[27].

Отдельные функции ФТС перешли Евразийской экономической комиссии (до 2012 г. – Комиссии Таможенного союза), среди них: порядок определения таможенной стоимости, утверждение ТН ВЭД ЕАЭС, утверждение форм и порядка заполнения таможенных документов, ведение реестров; утверждение методологии ведения таможенной статистики внешней торговли товарами и другие.

Вторую позицию в системе таможенных органов занимают региональные таможенные управления Российской Федерации. Региональное таможенное управление обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности РТУ в пределах своей компетенции. ФТС России определяет регион деятельности РТУ.

В непосредственном подчинении регионального таможенного управления находятся все расположенные на территории подведомственного ему региона таможенные органы, за исключением непосредственно подчиненных ФТС России. Правовой статус РТУ закреплен в Общем положении о региональном

таможенном управлении Российской Федерации, утвержденном Федеральной таможенной службой России.

К задачам РТУ относятся:

1. Осуществление таможенной политики России на территории подведомственного региона;
2. Разработка и реализация в пределах своей компетенции в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории России.

В подчинении регионального управления находятся расположенные на территории подведомственного региона таможенные органы, за исключением таможен, непосредственно подчиненных ФТС, и таможенных постов, подчиненных РТУ, находящихся в их регионе деятельности.

Большая часть вопросов, находящихся в ведении РТУ, по содержанию идентична полномочиям центрального таможенного органа, различны лишь их масштабы и объемы содержания полномочий. В случаях, не терпящих отлагательства, управление разрешает собственной властью вопросы, возникающие при применении таможенными различными инструкций.

Фундаментом системы таможенных органов России являются таможни и таможенные посты. Именно они непосредственно решают основную часть задач в сфере таможенного дела.

Таможни осуществляют свою деятельность под общим руководством ФТС России и РТУ, в состав которого они входят.

Под таможней понимается федеральный орган исполнительной власти, входящий в единую централизованную систему таможенных органов РФ и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС в своем регионе деятельности в пределах законодательно определенной компетенции. Таможня является важнейшим звеном системы таможенных органов, руководит деятельностью подведомственных таможенных постов и контролирует эту деятельность. Компетенция таможни обусловлена ее видом и особенностями,



территорией подведомственного таможене региона, объемом и масштабом ее деятельности, численностью аппарата и другими факторами.

Таможенный пост РФ осуществляет свою деятельность под руководством таможни, в ряде случаев под руководством РТУ или ФТС России.

Таможенные посты входят в единую систему таможенных органов РФ и осуществляют свою деятельность под общим руководством ФТС, руководством РТУ и непосредственным руководством таможни (Приказ Федеральной таможенной службы от 31.05.2018 г. № 834 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste»). Таможенные посты являются наиболее разветвленной низовой ступенькой системы таможенных органов, его первичным звеном, что, однако, совершенно не умаляет их роли в вопросах реализации стоящих перед таможенными органами задач. В основном компетенция таможенного поста аналогична компетенции таможни.

Общее руководство таможенным делом осуществляют Президент РФ и Правительство РФ. В соответствии со ст. 10 ФЗ–311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[28] система таможенных органов включает: Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России); Региональные таможенные управления Российской Федерации (РТУ); таможни; таможенные посты.

**В выводе по главе 1** следует отметить, что в Российской Федерации таможенные органы играют особую роль в формировании государства, потому что на них возложено немало функций, способствующих реализации данного рода задач. Управление является основным связующим элементом в самой структуре таможенных органов. Структура управления таможенными органами – это сложная система, которая состоит из 4 самостоятельных звеньев, характеризующихся едиными целями и задачами. При этом каждый орган играет определенную роль, выполняя определенный объем функций, возложенных государством на таможенные органы в целом.

## 2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

### 2.1 Практические аспекты начисления и взимания таможенных пошлин, в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

Объектом обложения таможенными платежами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении.

На начисление таможенных платежей влияют следующие факторы:

- определение кода перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД;
- нетарифные меры (попадает ли товар под запреты и ограничения, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ);
- определение таможенной стоимости товаров;
- базисные условия поставки (которые содержатся в контракте), играющие значительную роль при определении таможенной стоимости товаров;
- процедура определения страны происхождения товара.

Порядок определения таможенной стоимости товаров регламентируется:

- по ввозимым товарам – соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» [33];
- вывозимым товарам – постановлением Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» [26].

Таможенную стоимость товаров рассчитывает сама организация или ее таможенный представитель при таможенном декларировании товаров.

В отношении товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, их декларирование и выпуск осуществляются в упрощенном порядке. При этом таможенная стоимость не определяется, не заявляется и не подтверждается (п. 8 ст. 232 Закона №311–ФЗ).

Как понятно из изложенного, таможенная стоимость ввезенных или вывезенных товаров может не совпадать с фактической стоимостью, указанной в контракте. В бухгалтерском учете таможенная стоимость не применяется. Она служит только для таможенных целей.

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются организацией или таможенным представителем в декларации на товары и в декларации таможенной стоимости (ДТс), которая является неотъемлемой частью декларации на товары (порядок декларирования таможенной стоимости товаров утвержден решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376). Данный документ утрачивает силу с 01.07.2019 года в связи с изданием Решения Коллегии ЕЭК от 16.10.2018 года № 160, которым утверждены формы декларации таможенной стоимости ДТс – 1 и ДТс – 2, порядок и случаи их заполнения.

Таможенным органом производится контроль таможенной стоимости товаров с целью проверки правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров. Порядок контроля таможенной стоимости товаров утвержден решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376.

Помещение товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления предполагает полную уплату всех таможенных платежей по общему правилу:

Таможенные платежи = Ввозные таможенные пошлины + НДС + Акцизы + Таможенные сборы за таможенное оформление.

Таможенная пошлина определяется как соответствующая таможенной ставке процентная доля таможенной стоимости товара, перемещаемого через таможенную границу (для товаров, оплаченных адвалорными пошлинами):

Таможенная пошлина = Таможенная стоимость товара + ставка таможенной пошлины (1).

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых по специфической ставке, рассчитывается по формуле:

Таможенная пошлина = Количество единиц товара, подлежащих налогообложению + специфическая ставка + Курс евро, установленный ЦБ РФ (Банком России) на день принятия таможенной декларации (2).

Таможенная пошлина в отношении товаров, облагаемых комбинированными ставками, рассчитывается следующим образом:

- а) в первую очередь рассчитывается адвалорная ставка по формуле (1);
- б) во вторую очередь рассчитывается специфическая ставка по формуле (2).

Из двух рассчитанных величин выбирается большая. Она и является величиной, необходимой для уплаты таможенной пошлины.

По итогам 2018 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 6 063,2 млрд. рублей, что на 1 487,5 млрд. рублей или на 32,5% больше по сравнению с 2017 годом.

В том числе:

НДС – 2 255,5 млрд. рублей (в 2017 году – 1 900,8 млрд. рублей);

ввозные таможенные пошлины – 578,6 млрд. рублей (в 2017 году – 506 млрд. рублей);

вывозные таможенные пошлины – 3 025,7 млрд. рублей (в 2017 году – 1 968,3 млрд. рублей);

акцизы при ввозе товаров – 95,2 млрд. рублей (в 2017 году – 76 млрд. рублей);

таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами, – 16,3 млрд. рублей (в 2017 году – 7,4 млрд. рублей);

таможенные сборы – 20,3 млрд. рублей (в 2017 году – 18,4 млрд. рублей);

иные платежи – 71,6 млрд. рублей (в 2017 году – 98,8 млрд. рублей).

Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 102,1% (рисунок 2).

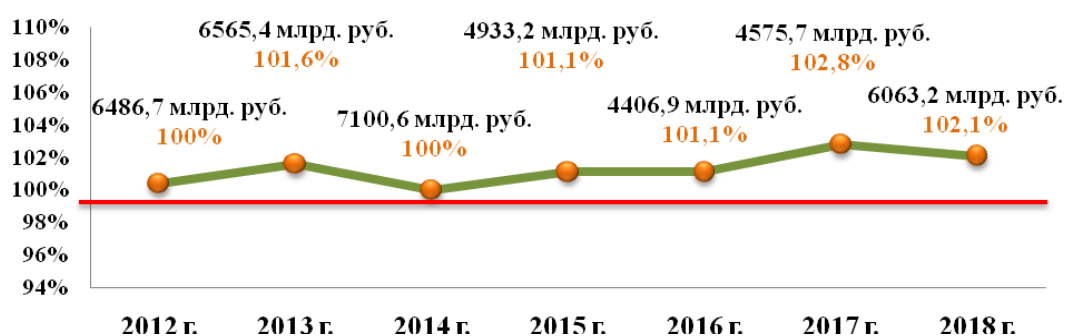


Рисунок 2 – Выполнение задания по администрируемым доходам

В 2018 году были реализованы мероприятия, направленные на дальнейшее развитие и расширение сферы применения новых прогрессивных технологий уплаты таможенных платежей:

Примером такой технологии является технология удаленной уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими декларирование товаров в электронной форме. Об эффективности ее применения свидетельствует рост перечислений сумм таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, – с 535,19 млрд. рублей в 2017 году до 876,26 млрд. рублей в 2018 году (рост на 63,7%).

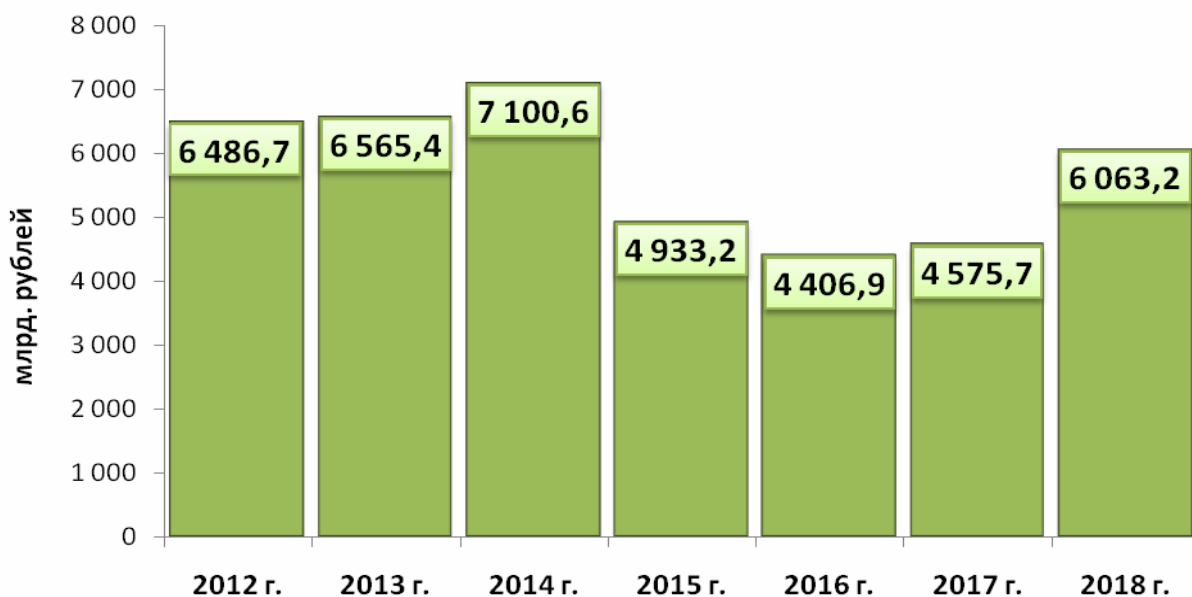


Рисунок 3 – Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2012 – 2018 годах

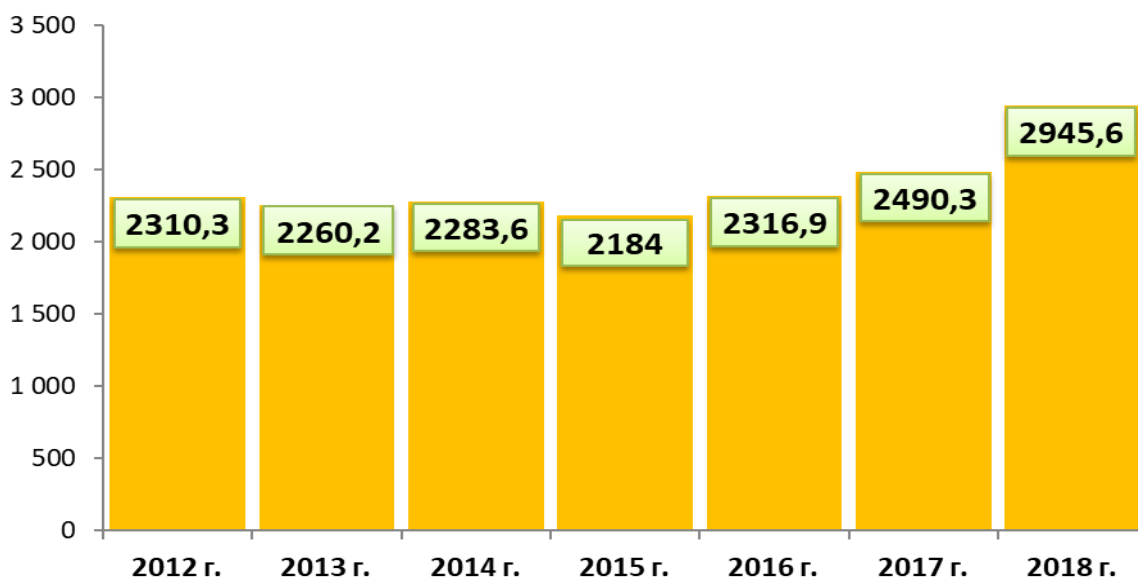


Рисунок 4 – Динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета при импорте в 2012 – 2018 годах

Доля таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, в общем объеме таможенных и иных платежей, уплаченных с применением микропроцессорных карт, составила 82,4%.

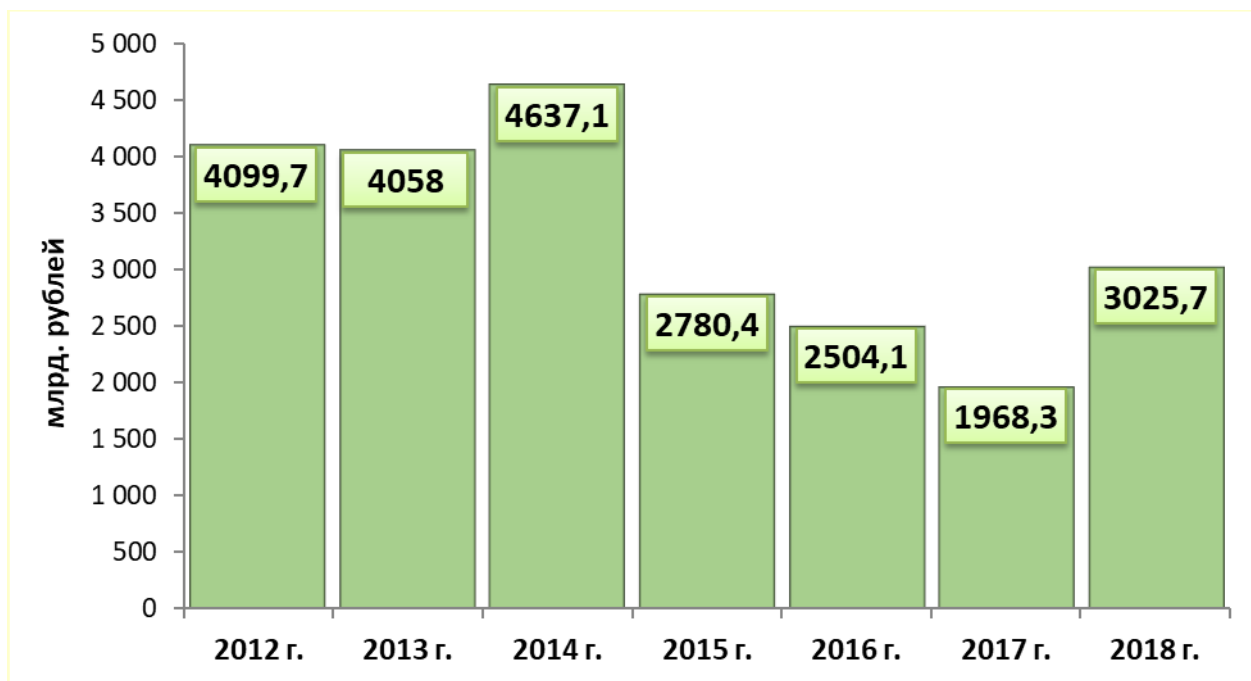


Рисунок 5 – Динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета при экспорте в 2012 – 2018 годах

Доля таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, в общем объеме таможенных и иных платежей, уплаченных с применением микропроцессорных карт, составила 82,4%.

Продолжена работа по применению участниками ВЭД технологии централизованного учета таможенных и иных платежей с применением единого ресурса лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов (ЕЛС), открытых на уровне ФТС России.

В 2018 году по заявлениям участников ВЭД открыто 77 278 единых лицевых счетов плательщиков таможенных пошлин, налогов. Общая сумма денежных средств, уплаченных в счет таможенных и иных платежей юридическими лицами-плательщиками, использующими ресурс ЕЛС, составила 4 577,87 млрд. рублей (74,3% от общей суммы денежных средств, уплаченных юридическими лицами в счет таможенных и иных платежей).

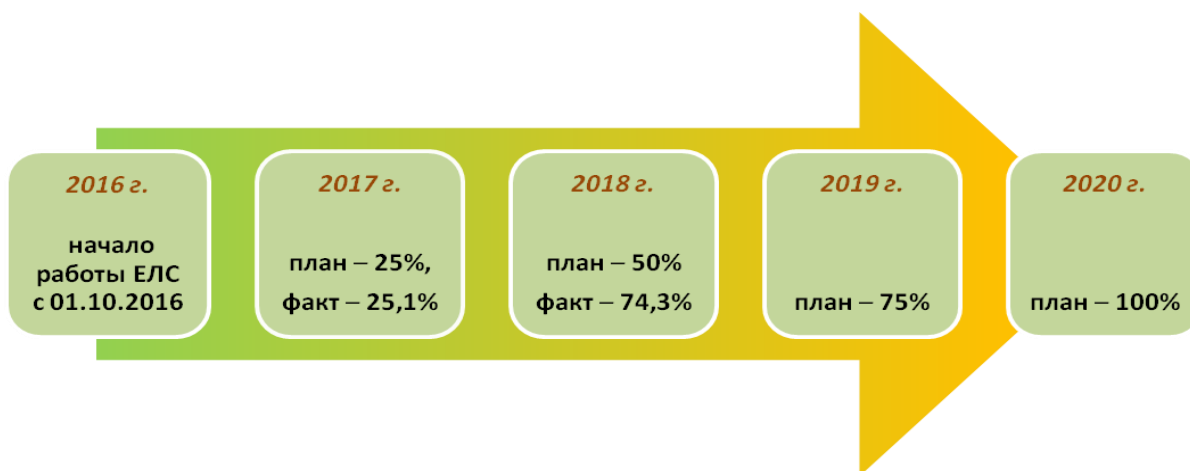


Рисунок 6 – Доля уплаченных платежей в федеральный бюджет с использованием технологии единых лицевого счетов

Постоянно совершенствуется АПС «Личный кабинет участника ВЭД» (далее – Личный кабинет участника ВЭД), предназначенное для персонифицированного информационного взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами.

В настоящее время в Личном кабинете участника ВЭД функционирует 28 информационных сервисов, в том числе сервис «Лицевой счет», предназначенный для контроля участником ВЭД общего состояния лицевого счета в режиме времени, близком к реальному, получения в электронной форме информации о движении денежных средств, предоставленных банковских гарантиях и таможенных расписках, при этом сохраняется возможность получения юридически значимой информации о движении денежных средств по письменному заявлению плательщика.

В 2018 году число зарегистрированных пользователей Личного кабинета участника ВЭД, воспользовавшихся информационным сервисом «Лицевой счет», составило 66 тысяч; ими получено 856,7 тыс. отчетов с информацией об остатках денежных средств и 156,6 тыс. отчетов о движении денежных средств на лицевых счетах.

За 2018 год таможенными органами было взыскано таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов (далее –



таможенные платежи) и пеней на сумму 12,5 млрд. рублей, в том числе таможенных платежей – 11,4 млрд. рублей, пеней – 1,1 млрд. рублей.

В результате общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей и пеней по состоянию на 1 января 2019 года составила 49,2 млрд. рублей, в том числе по таможенным платежам – 30,6 млрд. рублей, пеням – 18,6 млрд. рублей.

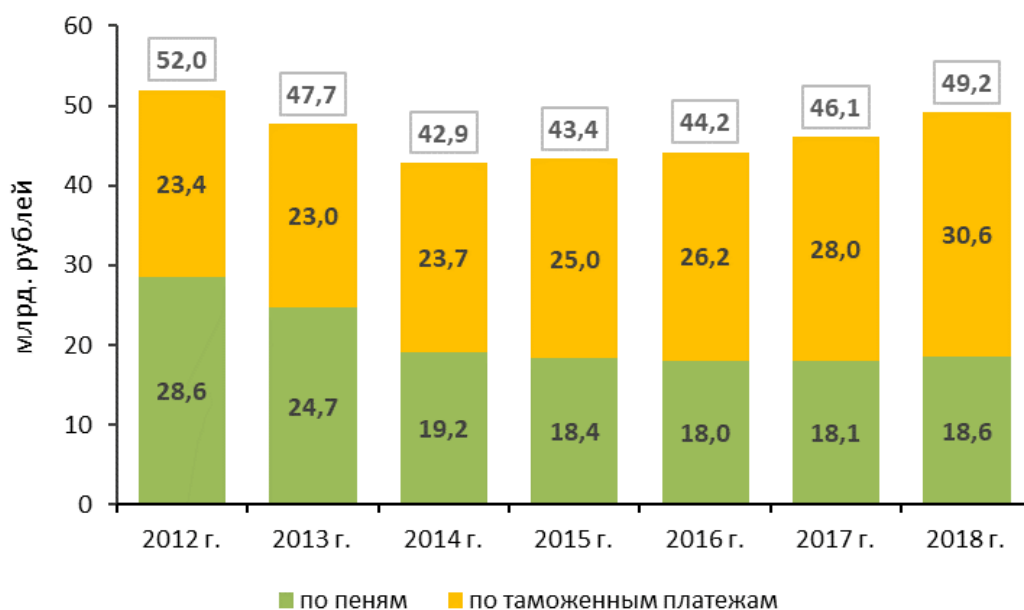


Рисунок 7 – Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2012 – 2018 годах

В результате доработки информационных сервисов Личного кабинета участника ВЭД реализована возможность размещения в режиме онлайн информации о наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей и пеней.

Федеральным законом № 289-ФЗ введены новые положения в части совершенствования процедуры взыскания неуплаченных таможенных платежей, касающиеся перехода на электронное взаимодействие таможенных органов с участниками ВЭД при взыскании задолженности.

В настоящее время в тестовом режиме в Личный кабинет участника ВЭД направляются уведомления о неуплаченных в установленный срок суммах

таможенных платежей и пеней. По окончании работ по модернизации информационно-программных средств в Личном кабинете участника ВЭД будут размещаться также иные документы, направление которых в электронном виде предусмотрено положениями Федерального закона № 289-ФЗ.

Информационное взаимодействие таможенных органов и кредитных организаций осуществляется в соответствии с Положением о порядке направления таможенным органом в Банк решения таможенного органа в электронном виде, утвержденным Центральным банком Российской Федерации (далее – Банк России) 30 ноября 2012 г. № 390-П.

Итак, на начисление таможенных платежей влияют следующие факторы: код перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД и величина установленных ставок таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов; применяемые нетарифные меры и страна происхождения товара; базисные условия поставки.

В настоящее время в Личном кабинете участника ВЭД функционирует 28 информационных сервисов, в том числе сервис «Лицевой счет», предназначенный для контроля участником ВЭД общего состояния лицевого счета в режиме времени, близком к реальному, получения в электронной форме информации о движении денежных средств, предоставленных банковских гарантиях и таможенных расписках, при этом сохраняется возможность получения юридически значимой информации о движении денежных средств по письменному заявлению плательщика.

## 2.2 Таможенные пошлины, взимаемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

В ТК ЕАЭС закреплены таможенные платежи, которые применяются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС (рисунок 1).



Рисунок 1 – Таможенные платежи, применяемые в рамках ЕАЭС

До 1 января 2005 г. таможенные пошлины были неотъемлемой частью системы налогов и сборов Российской Федерации и относились к федеральным налогам и сборам (ст. 13 НК РФ). Однако Федеральный закон № 95-ФЗ исключил таможенные пошлины и таможенные сборы из НК РФ[37].

В настоящее время согласно ст. 51 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ)[2] таможенные пошлины относятся к неналоговым доходам федерального бюджета, в то время как старая редакция БК РФ естественно включала их в налоговые доходы.

Причиной исключения таможенной пошлины и таможенных платежей из системы налогов и сборов, по мнению некоторых авторов, является попытка

законодателя свести к минимуму количество налогов и сборов в ходе проводимой налоговой реформы[43].

Обычно выделяют от двух до трех основных функций таможенных пошлин: фискальную, протекционистскую и иногда балансирующую (регулирующую, регулятивную). Фискальная функция - это обеспечение формирования доходной части бюджета; протекционистская - защита отечественных производителей от иностранных конкурентов, в том числе использование сезонных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, стимулирование развития российской экономики; балансирующая - оптимизация товарной структуры экспорта и импорта, создание условий для изменений в структуре производства и потребления, развития интеграционных процессов в мировую экономику.

Антидемпинговые и компенсационные пошлины (а также специальные) не относятся к ввозным и вывозным таможенным пошлинам: в Таможенном кодексе Таможенного союза они выделены в категорию защитных мер (п. 2 ст. 70, п. 2 ст. 173), а в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза названы мерами защиты внутреннего рынка (подп. 20 п. 1 ст. 2).

В связи с вышесказанным вспоминаются слова С.А. Котляревского, русского историка, политического деятеля, писателя и правоведа, который еще в советское время отмечал, что вопрос о таможенных пошлинах далеко выходит за пределы чисто финансовой деятельности государства, имеет первостепенное народнохозяйственное значение, поскольку главной их задачей является защита туземного производства[13].

В нормативных правовых актах имеется легитимное определение таможенной пошлины. согласно подп. 25 п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза под таможенной пошлиной понимался обязательный платеж, который взимается таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Аналогичное определение таможенной пошлины закреплено и в ст. 2 Таможенного кодекса Евразийского

экономического союза, который действует вместо вышеназванного Таможенного кодекса Таможенного союза.

Еще одно понятие таможенной пошлины закреплено в Законе РФ № 5003-1 «О таможенном тарифе»[12], который «определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот» (ст. 1). согласно ст. 5 названного Закона таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации.

Споры о правовой природе таможенной пошлины ведутся давно. Единого мнения по этому вопросу среди ученых так и не сложилось, даже после исключения ее из числа федеральных налогов и сборов.

Однако большинство ученых склоняются к налоговой природе данного вида платежей: одни относят их к сборам, другие – к налогам.

Актуальность данного вопроса в настоящее время обусловлена тем фактом, что Правительство РФ озаботилось выполнением поручения Президента РФ о создании до конца 2017 г. полного реестра неналоговых платежей с целью анализа на предмет необходимости их взимания и приведения в порядок нормативной базы, создания унифицированных нормативно-правовых актов. Судя по всему, предстоит серьезная правка НК РФ, в связи с чем встает вопрос: нужно ли снова включить таможенную пошлину в состав налогов и сборов Российской Федерации?

Также следует отметить, что, по справедливому замечанию А.В. Пащенко, дискуссия о правовой природе таможенной пошлины носит прикладной характер, поскольку при решении споров суды исходят именно из природы платежа. К примеру, применимы ли в отношении плательщиков таможенной пошлины положения НК РФ о презумпции невиновности (п. 6 ст. 108 НК РФ), о толковании в пользу плательщика всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей законодательства (п. 7 ст. 3 НК РФ).

Следует также отметить, что в соответствии с выработанными Конституционным судом РФ (далее – КС РФ) правовыми подходами вопрос о правовой природе обязательных платежей (в отсутствие их полного нормативного перечня), как налоговых или неналоговых, приобретает характер конституционного, поскольку связан с понятием законно установленных налогов и сборов и разграничением компетенции между органами законодательной и исполнительной власти[25].

В царской России о налоговой природе таможенной пошлины писал еще И.И. Янжул при рассмотрении классификации налогов, делении их на прямые и косвенные: «К какой категории налогов следует отнести по этой классификации таможенную пошлину, т.е. налог, падающий на известный предмет потребления при передвижении его, при ввозе из-за границы?» [48].

Таким образом, вопрос заключался только в отнесении названного платежа либо к прямым налогам, либо к косвенным. Отмечая двойственную природу таможенной пошлины, академик И.И. Янжул считал, что таможенная пошлина обладает признаками и косвенного налога, и прямого в зависимости от конечного потребителя: если товар ввозится для собственного потребления - это прямой налог, а если на продажу - косвенный, так как в итоге ее стоимость будет переложена на конечного потребителя. И, хотя такая точка зрения не была принята в дореволюционной финансовой науке единогласно, ее придерживалось большинство ученых.

Особого внимания заслуживают труды русского экономиста К.Н. Лодыженского, который впервые систематизировал историю таможенной политики: он считал таможенную пошлину сбором и действенным регулятором внешнеторговых связей, что для того времени было воистину революционным высказыванием.

Преимственность в вопросе отнесения таможенной пошлины к косвенным налогам можно было наблюдать и в советское время. Однако у такой точки зрения были противники. Иной подход продемонстрирован в работах Е.А. Ровинского, который отметил неналоговый характер таможенных доходов ввиду их двусторонности и возмездности. В дальнейшем такую точку зрения поддержала Н.И. Химичева, подчеркнув условность включения таможенной пошлины в систему налогов и сборов ввиду отсутствия таких признаков налогов, как безвозмездность, регулярность, стабильность, и в то же время наличия возможности делегирования прав и обязанностей по ее уплате другим лицам. Аналогичные выводы можно встретить у Е.Ю. Грачевой и Э.Д. Соколовой, которые вместе с тем отмечают схожесть таможенной пошлины и налога.

Проблематике юридической природы таможенной пошлины посвящен целый ряд диссертационных исследований российских авторов. Данный вопрос был так или иначе затронут в работах А.И. Ашмарина, О.Ю. Бакаевой, М.И. Калинина, А.Н. Козырина, И.С. Набирушкиной, М.И. Сорокиной, О.А. Стрижовой, И.Л. Сухарчук, Т.Н. Трошкиной, Т.А. Тулуповой, В.П. Шавшиной, А.К. Шереметьевой и др. Следует заметить, что в них мнения авторов разделились.

В российской науке финансового права продолжателем идей И.И. Янжула является А.Н. Козырин. Придерживаясь теории налоговой природы таможенной пошлины, ученый также считает ее косвенным налогом ввиду безвозмездности, т.е. одностороннего характера налогового обязательства, безэквивалентности и безвозвратности.

В дальнейшем данную точку зрения поддержали И.Л. Сухарчук[32] и Т.Н. Трошкина, а также Д.В. Винницкий, причисляя таможенную пошлину к регулирующим налогам. С.Г. Пепеляев отмечает, что название платежа не всегда соответствует его природе: таможенная пошлина – это не что иное, как косвенный налог, уплачиваемый при пересечении товарами таможенной границы государства.

Также рядом авторов высказывалось мнение о том, что таможенная пошлина по своей экономической сути является налоговым платежом, несмотря на то что относится вместе с таможенными сборами к категории неналоговых доходов федерального бюджета[16].

Далее следует рассмотреть аргументы, которые приводят ученые, считающие таможенную пошлину не налогом, а сбором. Например, А.К. Шереметьева считает, что данные платежи соответствуют тем характеристикам, которые содержит налоговое законодательство относительно налогов и сборов, а также их цели и задачи совпадают с теми функциями, которые преследует налогообложение, и предлагает снова включить их в систему налогов и сборов, установленную НК РФ. Автор делает вывод о наличии у таможенной пошлины всех признаков сборов и, следовательно, о незаконности ее взимания, так как в настоящее время она не установлена в НК РФ, а также отмечает нецелесообразность разъединения управления таможенными и налоговыми органами[40].

Действительно, опираясь на определения налога и сбора, установленные в ст. 8 НК РФ, можно найти перечисленные в названной статье признаки и у таможенной пошлины. Во-первых, это обязательный платеж, во-вторых, основная цель его взимания – обеспечение финансовой деятельности государства. Поэтому изъятие таможенной пошлины из числа федеральных налогов и сборов подавляющее большинство ученых-юристов восприняло как формальность.



В то же время ряд авторов в своих работах справедливо пишут об отсутствии понятия пошлины в НК РФ. На основании этого делается вывод: поскольку в отношении таможенной пошлины законодательно не установлены такие обязательные для налога элементы, как налоговый период и налоговая ставка, она является разновидностью сбора.

ставки ввозных таможенных пошлин установлены в Приложении к решению совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза»[30], а вывозных (согласно п. 3 ст. 3 и ст. 3.1 Закона РФ от «О таможенном тарифе») - в Постановлении Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»[26].

Следует отметить, что данный вопрос освещался в КС РФ, который разъяснил, что таможенная пошлина направлена на защиту суверенитета и экономических интересов нашей страны, предполагает создание эффективного правового режима такой защиты. Именно поэтому Правительство РФ призвано оперативно реагировать на изменения условий внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации, следовательно, делегирование полномочий по установлению вывозной таможенной пошлины Правительству РФ не нарушает принцип разделения властей[25].

Также в качестве контраргумента авторам, которые считают незаконным взимание таможенной пошлины, можно привести выводы, сделанные Кс РФ в Постановлении от 28.02.2006 № 2-П:

1) Конституция РФ допускает взимание устанавливаемых законом обязательных публичных платежей, ограничивающих конституционное право

собственности, в виде налогов либо сборов; их правовое регулирование может быть различным, что предопределяется природой названных платежей. В то же время НК РФ содержит исчерпывающий перечень налогов, подлежащих взиманию;

2) в действующем нормативно-правовом регулировании перечень налогов и сборов не исчерпывается НК РФ, действие которого согласно п. 3 ст. 1 распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ, - в нем названы лишь виды сборов, соответствующие определению сбора как обязательного взноса, взимаемого с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

3) иные обязательные в силу закона публичные платежи в бюджет, не являющиеся налогами, а также не подпадающие под данное НК РФ определение сборов и не указанные в нем в качестве таковых, но по своей сути представляющие собой именно фискальные сборы, не должны выводиться из сферы действия ст. 57 Конституции РФ и развивающих ее доктринальных правовых позиций Кс РФ об условиях надлежащего установления налогов и сборов, конкретизированных законодателем применительно к сборам (п. 3 ст. 17 НК РФ), которая приобретает тем самым универсальный характер[38].

Совершенно иной, отличный от предыдущих авторов подход можно увидеть в работе О.Ю. Бакаевой, которая не поддерживает мнение о включении таможенной пошлины в систему косвенных налогов, а также о причислении ее к сборам: это «обязательный платеж неналогового характера в федеральный бюджет, уплачиваемый таможенными органами или взимаемый ими в связи с

реализацией физическими и юридическими лицами права на перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации»[2].

Подобных взглядов придерживается и М.И. Калинин. с одной стороны, автор не выделяет в рамках понятия «таможенные платежи» таможенную пошлину (ввозную и вывозную), НДС и акцизы, считая это понятие единым, с другой - отмечает, что таможенная пошлина не является налогом и занимает особое место в системе фискальных платежей (ее уплата предоставляет лицу право переместить товар через таможенную границу РФ), но это и не сбор. От налога таможенная пошлина отличается, так как имеет признаки возмездности, нерегулярности, возможности делегирования права ее уплаты любым заинтересованным лицам, а от сбора - тем, что не носит эквивалентного характера[16].

Схожее мнение высказывает М.Н. Сорокина, делая выводы о неналоговой юридической природе таможенной пошлины и выделяя такие признаки, как возмездность, целевая направленность, безэквивалентность, нерегулярность. По мнению автора, она занимает особое место в системе доходов бюджетной системы, обладая признаками как налога, так и сбора; в то же время таможенно-тарифное регулирование - это фискальный механизм. Фискальная функция в кризисный период возрастает, что негативно сказывается на развитии внешней торговли[33]. Здесь возникает ассоциация с таким же особым местом, которое занимают в системе налогов и сборов специальные налоговые режимы, легитимно закрепленные как федеральные налоги, но обладающие рядом существенных отличий от последних[32].

Схожую с М.Н. Сорокиной точку зрения высказывает в своем диссертационном исследовании и И.С. Набирушкина[22].

В юридической научной литературе также можно встретить несколько иное мнение: экономическая сущность таможенной пошлины позволяет сделать вывод о налоговом характере этих платежей, но в то же время это парафискалитет, квазиналоговый платеж, поскольку его отличительным

признаком является эквивалентность (уплачивается в сумме, эквивалентной стоимости или количеству облагаемой базы), что не позволяет отнести ее ни к налогам (кроме того, в отношении таможенной пошлины ставки не установлены в НК РФ и невозможно определить налоговый период), ни к сборам, которые уплачиваются в твердой сумме.

Убедительными следует признать доводы авторов, которые считают, что особый статус таможенной пошлины обусловлен наличием альтернативы: у субъекта предпринимательской деятельности всегда есть выбор - «ввезти продукцию из-за рубежа или закупить импортный товар на территории России; реализовать товар за границей или на внутреннем рынке»[48].

По мнению И.А. Цинделиани, на основании подп. «ж» и «з» ст. 71 Конституции РФ можно сделать вывод о том, что таможенное регулирование и федеральные налоги - это две самостоятельные сферы правового регулирования. У таможенной пошлины и налога совершенно разные цели. Налог - это денежный платеж, уплачиваемый для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, который является инструментом торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров Российской Федерации при его взаимосвязи с мировым рынком. Таможенная же пошлина не может рассматриваться как платеж налогового характера, поскольку относится к мерам оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности, направленным на рационализацию товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию, поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории страны, защиту экономики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции, обеспечение условия для эффективной интеграции в мировую экономику[39].

Таким образом, в науке финансового права существуют различные, в том числе и противоположные, точки зрения на правовую природу таможенной пошлины, ее считают: налоговым платежом; исключительно косвенным

налогом; особым налоговым платежом, обладающим признаками и налогов, и сборов; парафискалитетом, квазиналоговым платежом; сбором; особым обязательным платежом неналогового характера, мерой оперативного регулирования.

Подводя итог вышесказанному, отмечая существенный вклад всех ученых, занимавшихся в разное время проблематикой выявления правовой природы таможенной пошлины, следует согласиться с теми авторами, которые ратуют за самостоятельную сферу ее правового регулирования, выделяя цель, отличную от налогов и сборов, - это защита суверенитета и экономических интересов Российской Федерации. Безусловно, таможенная пошлина является мерой оперативного реагирования на изменение условий во внешней экономике и, следовательно, должна регулироваться специальным законодательством.

Ввозная таможенная пошлина представляет собой обязательный платеж, применяемый таможенными органами в отношении отдельных товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС как в коммерческих целях, так и для личного пользования, и перечисляемый в доход государства – члена ЕАЭС; сезонная таможенная пошлина – особый вид платежа, применяемый в течение 6 месяцев вместо ввозной таможенной пошлины, предусмотренной Единым таможенным тарифом ЕАЭС, с целью оперативного регулирования ввоза товара на таможенную территорию ЕАЭС; антидемпинговая пошлина – обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении антидемпинговой меры в отношении отдельных товаров и перечисляемый в доход государства – члена ЕАЭС; специальная пошлина – обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении специальной защитной меры в отношении отдельных товаров и перечисляемый в доход государства – члена ЕАЭС; компенсационная пошлина – обязательный платеж, применяемый таможенными органами при введении компенсационной меры в отношении отдельных товаров и

перечисляемый в доход государства – члена ЕАЭС; вывозная таможенная пошлина – обязательный платеж, применяемый таможенными органами в отношении отдельных товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, и помещаемых под определенную таможенную процедуру, и перечисляемый в доход государства – экспортера ЕАЭС; налог на добавленную стоимость (НДС) – внутренний индивидуальный платеж, применяемый в отношении отдельных товаров, ввозимых как юридическими, так и физическим лицами в РФ, и перечисляемый в доход федерального бюджета; акциз (акцизы) – внутренний индивидуальный платеж, применяемый в отношении отдельных товаров, ввозимых как юридическими, так и физическими лицами РФ, и перечисляемый в доход федерального бюджета; таможенные сборы – обязательные федеральные платежи, взимаемые таможенными органами за предоставление государственных таможенных услуг юридическим и физическим лицам, которые перемещают товары через таможенную границу ЕАЭС, и перечисляемые в доход федерального бюджета.

Правовые аспекты установления и исчисления ввозных таможенных пошлин, а также определения и применения тарифных льгот регулируются Договором о союзе, которым установлены порядок формирования ЕТТ ЕАЭС, виды ставок ввозных таможенных пошлин, применение тарифных льгот (в виде освобождения или снижения ставки), порядок применения ставок пошлин в зависимости от страны происхождения товаров.

Установление ставок вывозных таможенных пошлин отнесено к уровню национального законодательства государств-членов. Порядок исчисления и уплаты вывозных таможенных пошлин регулируется ТК ЕАЭС, а в части, не урегулированной таможенным законодательством союза – законодательством государств-членов.

В Таможенном союзе ЕАЭС базовые ставки ввозных таможенных пошлин установлены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС и действуют на всей таможенной территории союза.

Ставки вывозных таможенных пошлин страны – участницы Таможенного союза устанавливают самостоятельно, исходя из интересов государства. Вывозные таможенные пошлины применяются к отдельным товарам, экспортируемым за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

Основные положения, касающиеся зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисление в доход бюджетов государств-членов, а также нормативы распределения сумм осуществляются согласно приложению № 5 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. В национальном законодательстве Российской Федерации процедура поступления и распределения средств регулируется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему российской федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»[26].

Расчет сумм ввозных таможенных пошлин, которые подлежат перечислению с единого счета уполномоченного органа государства в свой бюджет и на счета других государств в иностранной валюте, осуществляется путем умножения общей суммы ввозных таможенных пошлин на нормативы распределения, которые устанавливаются в следующих размерах: Республика Армения – 1,13%; Республика Беларусь – 4,65%; Республика Казахстан – 7,25%; Российская Федерация – 86,97%.

### 2.3 Возникновение, прекращение и сроки уплаты таможенных пошлин

Случаи, при которых возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, приведены в п. 1 ст. 54 ТК ЕАЭС.

В соответствии с положениями п. 1 ст. 46 ТК ЕАЭС к таможенным платежам относятся ввозная и вывозная таможенные пошлины, налоги (акциз и НДС) и таможенные сборы.

Плательщиками таможенных пошлин являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин.

Плательщиками таможенных сборов за хранение являются лица, поместившие товары на склад временного хранения таможенного органа (ст. 50 ТК ЕАЭС, ст. ст. 114 и 124 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»[37]).

Декларантом товаров может быть юридическое лицо с местом нахождения в РФ, созданное в соответствии с законодательством РФ, физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и постоянно проживающее в РФ, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в РФ (ч. 1 ст. 210 Федерального закона № 311-ФЗ).

Иностранная организация может выступать декларантом при ввозе товаров на территорию РФ в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления при заявлении процедур только в отношении товаров, перемещаемых для нужд своего представительства или филиала либо не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства - члена ЕАЭС.

Важно отметить, что при ввозе товаров на территорию России в режиме выпуска для внутреннего потребления обязанность у иностранной организации уплачивать в России таможенные платежи имеется только по условиям поставки DDP.

Анализ положений ТК ЕАЭС позволяет выявить помимо декларанта лиц, у которых может возникать обязанность по уплате таможенных платежей: перевозчики, владельцы СВХ и таможенных складов, таможенные представители, владельцы магазинов беспошлинной торговли и др. (ст. ст. 56, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 241, 247, п. 4 ст. 277, ст. ст. 279, 280, 284, 288, 295 и 309 ТК ЕАЭС).

Согласно ст. 54 ТК ЕАЭС обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается:



1) при наступлении обстоятельств и при соблюдении условий, связанных с прекращением обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, предусмотренных статьями 56, 91, 97, 103, 136, 137, 141, 153, 162, 174, 185, 198, 208, 216, 225, 232, 241, 247, пунктом 4 статьи 277, статьями 279, 280, 284, 288, 295 и 309 ТК ЕАЭС;

2) при наступлении обстоятельств, определенных в соответствии со статьей 254 ТК ЕАЭС Комиссией и законодательством государств-членов в случаях, предусмотренных Комиссией;

3) в случаях, указанных в пункте 4 статьи 55 и абзаце втором пункта 3 статьи 68 ТК ЕАЭС;

4) в случае, когда меры по взысканию таможенных пошлин, налогов не принимаются в соответствии с подпунктом 4 пункта 4 статьи 68 ТК ЕАЭС в отношении суммы таможенных пошлин, налогов, признанной в соответствии с законодательством государств-членов безнадежной к взысканию.

Комиссия вправе определять обстоятельства, при которых прекращается обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, когда в отношении одних и тех же товаров обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла у разных лиц, по разным обстоятельствам и (или) неоднократно, в том числе в случае, когда обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в одном государстве-члене, а обстоятельства, при которых прекращается обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, наступили в ином государстве-члене, а также порядок взаимодействия таможенных органов по подтверждению наступления таких обстоятельств.

Таможенное законодательство РФ предусматривает возможность функционирования на территории России 17 таможенных процедур. При ввозе и вывозе товаров решение о том, какая из таможенных процедур применяется, принимает само лицо, перемещающее товары. сроки уплаты пошлин зависят от содержания таможенной процедуры.

Приведем примеры.

1. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления - иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению.

Сроки уплаты пошлин в отношении товаров, помещаемых под процедуру:

без использования льгот - до выпуска товаров;

с использованием льгот - в случае отказа от использования льгот; до внесения в таможенную декларацию изменений в части отказа от использования льгот; в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации.

2. Таможенная процедура экспорта - товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Сроки уплаты пошлин - уплата вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин; соблюдение запретов и ограничений; представление сертификата о происхождении товара.

3. Таможенная процедура таможенного транзита - Товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения.

Обязанности в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита - без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

4. Таможенная процедура таможенного склада. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада.

5. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в следующем порядке:

1. сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин определяется исходя из стоимости операций переработки товаров.

2. сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость определяется исходя из стоимости операций по переработке товаров, которая при отсутствии документов, подтверждающих стоимость этих операций, может определяться как разность между таможенной стоимостью продуктов переработки и таможенной стоимостью товаров, вывезенных для переработки.

3. сумма акцизов в отношении продуктов переработки подлежит уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

Перечисление денежных средств в уплату ввозных таможенных пошлин и налогов производится на счет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза. Вывозные таможенные пошлины уплачиваются в государстве – члене Таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, на счет Федерального казначейства.

Обязанность декларанта по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с момента списания денежных средств в полной сумме,

подлежащей уплате, со счета организации или таможенного брокера в банке либо с момента зачета авансовых платежей. Для целей выпуска товаров подтверждением исполнения обязанности организации по уплате таможенных пошлин, налогов является поступление сумм таможенных пошлин, налогов на счета, открытые для зачисления указанных сумм (п.1 ст. 117 Закона № 311-ФЗ).

При неуплате налога, в том числе при неправильном его исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенной пошлины, налога, т.е. декларант. Лицо, осуществлявшее декларирование товаров в качестве таможенного представителя, несет солидарную с декларантом обязанность по уплате таможенных платежей в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей вне зависимости от условий договора таможенного представителя с декларантом (п. 6 ст. 60 Закона № 311-ФЗ). Поэтому требования об уплате таможенных платежей выставляются одновременно декларанту и таможенному представителю с указанием об этом в данных требованиях.

Перечисление денежных средств в уплату ввозных таможенных пошлин и налогов производится насчет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза. Вывозные таможенные пошлины уплачиваются в государстве – члене Таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, на счет Федерального казначейства.

Обязанность декларанта по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с момента списания денежных средств в полной сумме, подлежащей уплате, со счета организации или таможенного брокера в банке либо с момента зачета авансовых платежей. Для целей выпуска товаров подтверждением исполнения обязанности организации по уплате таможенных пошлин, налогов является поступление сумм таможенных пошлин, налогов на счета, открытые для зачисления указанных сумм (п.1 ст. 117 Закона № 311-ФЗ).

Чтобы получить сведения о суммах, зачтенных в уплату таможенных платежей, организация или ее представитель в зависимости от того, кто является плательщиком авансовых платежей, должны обратиться в таможенный орган с соответствующим письменным заявлением.

Таким образом, условия и сроки уплаты таможенных платежей зависят от таможенной процедуры под которую помещен иностранный товар. Таможенное законодательство РФ предусматривает возможность функционирования на территории России 17 таможенных процедур. При ввозе и вывозе товаров решение о том, какая из таможенных процедур применяется, принимает само лицо, перемещающее товары. Обязанность декларанта по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с момента списания денежных средств в полной сумме, подлежащей уплате.

### 3 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И ИХ РОЛЬ В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА

#### 3.1 Роль таможенных пошлин в системе доходов государства

Таможенные платежи представляют собой значимый регулирующий механизм участия страны в системе внешнеэкономических связей. По большей части, именно они определяют место и значимость страны в международном разделении труда и гарантируют существенную часть доходов государства.

На сегодняшний день таможенные платежи выступают как важный источник формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза, к таможенным платежам относятся: ввозная и вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость (НДС), таможенные сборы и акциз, которые взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Таможенные платежи – это совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, которые взимаются таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы. При этом, стоит учитывать специфику перемещаемого через таможенную границу товара[10].

Получение РФ доходов от импорта и экспорта товаров и услуг, играет особую роль в таможенном регулировании внешнеторговой деятельности и контроле над перемещением товаров через таможенную границу. Именно такие поступления таможенных платежей являются одним из основных источников пополнения доходной части федерального бюджета страны.

Обеспечение таможенными органами взимания таможенных платежей происходит при помощи эффективно организованного администрирования импорта, а именно НДС, ввозные таможенные пошлины, акцизы и прочие

денежные средства, которые поступают в процессе ведения страной внешнеэкономической деятельности[21].

Таможенные органы выполняют очень важную для нашего государства задачу – образуют основную доходную часть федерального бюджета, путем взимания таможенных платежей, которые подлежат уплате при таможенном оформлении товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности.

За последние годы можно отметить кризисную ситуацию в России, которая напрямую нашла свое отражение в федеральном бюджете страны. Именно поэтому разумно было бы провести анализ пополнения федерального бюджета путем взимания таможенных платежей, а также выделить факторы, которые в большей степени влияют на объемы таможенных платежей.

2018 год таможенными органами принято обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов на общую сумму более 638 млрд. рублей, что на 4% превышает аналогичный показатель 2017 года. Основную часть этой суммы (около 485 млрд. рублей или 75,9%) составляет принятое таможенными органами поручительство, при этом основной объем поручительства предоставлен при транзите товаров (99,7% от общей суммы принятого поручительства). За 2017 год таможенными органами было принято поручительство на сумму более 450 млрд. рублей.

За 2018 год таможенными органами принято 20,2 тыс. банковских гарантий на сумму более 115 млрд. рублей, из них 17,1 тыс. банковских гарантий (84,8 %) оформлено в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. За 2017 год таможенными органами было принято 12,1 тыс. банковских гарантий на сумму 113,9 млрд. рублей, в том числе 3,5 тыс. электронных банковских гарантий.

Денежный залог принят на сумму более 39 млрд. рублей (в 2017 году – более 50,8 млрд. рублей). Таможенными органами заключены 4 договора

о залоге имущества на сумму 20,75 млн. рублей (в 2017 году – 4 договора на сумму 40,9 млн. рублей).

Во всех таможенных органах созданы технические условия, обеспечивающие возможность удаленной уплаты таможенных и иных платежей. Доля таможенных и иных платежей, уплаченных с применением технологии удаленной уплаты, в общем объеме платежей, уплаченных с использованием современных информационных технологий, по сравнению с 2016 годом увеличилась в среднем на 7 процентных пунктов и составила 535,19 млрд. рублей.

Проведены мероприятия по централизации учета таможенных и иных платежей на уровне ФТС России. Открыты единые лицевые счета 3 670 участникам ВЭД, и в федеральный бюджет за 2017 год с использованием данной технологии перечислено таможенных платежей на сумму более 209,66 млрд. рублей.

Разработан и постоянно совершенствуется сервис «Личный кабинет участника ВЭД», который включает в себя информационный сервис «Лицевой счет». Данный информационный сервис позволяет плательщику таможенных пошлин, налогов получать информацию о состоянии его лицевого счета в режиме времени, близком к реальному, при этом сохраняется возможность получения юридически значимой информации о движении денежных средств по письменному заявлению плательщика.

В 2017 году число зарегистрированных пользователей в сервисе «Личный кабинет участника ВЭД», воспользовавшихся информационным сервисом «Лицевой счет», составило 27 875 пользователей. с использованием данного информационного сервиса пользователями получено 618 423 отчета с информацией об остатках денежных средств, а также 27 536 отчетов о движении денежных средств на лицевых счетах.



На основании приведенных в диаграммах данных следует отметить, что за 2018 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами установилась на уровне 2014 года.

Итак, можно сделать вывод, что таможенные платежи играют огромную роль в формировании государственного бюджета.

Их введение способствует тому, что производители (продавцы) товаров и услуг продают свою продукцию по ценам и тарифам с учетом налоговой надбавки, которую затем передают государству. То есть производили, выступают в роли некоего сборщика налогов, который уполномоченный на это государством. Наиболее значимыми таможенными платежами являются НДС, таможенные пошлины, единые таможенные платежи с физических лиц, налоги с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, акцизы.

Таможенные платежи – основной источник пополнения федерального бюджета страны. Роль таможенных платежей является ведущей среди других источников. И для обеспечения постоянного пополнения федерального бюджета посредством данной системы, необходимо структурировать и качественно проработать всю систему таможенных сборов и платежей, начиная с государственных органов РФ (ФТС, ФНС и др.) и заканчивая субъектами налогообложения (юридические и физические лица).

### 3.2 Значение таможенных пошлин в совершенствовании экономической политики

Успехом внешнеэкономической деятельности государства является правильно выстроенная таможенная политика, связанная с уплатой таможенных платежей при операциях импорта и экспорта товаров. Они сопровождают внешнеторговые сделки контрагентов и уплачиваются в обязательном порядке государству, за исключением определенных случаев. Оптимизировать процессы уплаты таможенных платежей при каждой поставке

товара, перемещаемого через границу таможенного союза, является одной из основных задач участника ВЭД. Обуславливается это тем, что количество платежей и сумма каждого из них в определенной степени влияют на эффективность деятельности предприятия. В то же время таможенные платежи являются составляющей доходов федеральной казны, а значит, государство заинтересовано в своевременной и полноценной их уплате.

Таможенные пошлины играют особую роль в системе экономических отношений. Их эффективное использование является важным фактором экономического развития и необходимым условием существования сильного государства. В то же время экономическое назначение таможенных платежей на современном этапе существенно изменилось. Это связано с тем, что последовательное снижение уровня таможенных платежей в экономике развитых стран обусловило переход к селективному протекционизму, который обеспечивает реализацию их защитной и регулирующей функций на фоне снижения значения фискальной функции. селективный протекционизм основан на снижении или полной отмене таможенных пошлин на товары, не создающих конкуренции аналогичным национальным товарам, а также на продукцию добывающих отраслей. Тем самым при общем снижении уровня таможенного обложения обеспечивается таможенно-тарифная защита стратегически важных отраслей экономики, в том числе от угрозы их перехода под контроль иностранных конкурентов.

Применение таможенных пошлин в условиях глобализации имеет ряд ключевых особенностей. Высокая степень зависимости национальных экономик от глобальных процессов ограничивает возможности государства по установлению ставок таможенных платежей и снижает эффективность таможенно-тарифных мер, так как большинство развитых и развивающихся стран связаны договорными отношениями по обеспечению стабильности таможенно-тарифного режима международной торговли. Членство стран в наднациональных интеграционных органах предполагает ограничение

экономического суверенитета, в том числе отказ от взимания таможенных пошлин, поскольку большинство организаций предполагает существование зоны свободной торговли или таможенного союза.

Особую роль в отечественной экономике играет вывозная таможенная пошлина. Эта пошлина не поощряется развитыми странами и ВТО, так как считается, что она искажает уровень мировых цен в международной торговле. Однако в России вывозная таможенная пошлина дает наибольший объем поступлений, что обусловлено ее взиманием с сырьевых товаров, которые являются главной составляющей российского экспорта.

Основное назначение вывозной пошлины на современном этапе заключается в том, что она является способом изъятия сверхприбыли у добывающих компаний.

Однако не всегда участники ВЭД считают необходимым перечислять государству таможенные платежи и идут на определенные ухищрения. В качестве примера можно рассмотреть экономический спор из картотеки арбитражных дел. Участниками спора являются Кингисеппская таможня, выступающая в качестве истца, и компания ООО «Интерконтинент» – в качестве заинтересованного лица.

ООО «Интерконтинент» подавало три декларации, помещая под выпуск товар «черепица цементно-песчаная кровельная неармированная». согласно Единому таможенному тарифу Таможенного союза данный товар входит в группу 68 «Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов». Автором была предпринята попытка подобрать код ТН ВЭД. Наиболее подходящим товарным кодом при наличии ограниченной информации дела оказался код 6810190001, относящий плитку к «изделиям из цемента, бетона или искусственного камня, неармированным или армированным», к категории «черепица; плитка в том числе тротуарная, прочая». В соответствии с таким распределением размер ввозной таможенной пошлины должен составлять 12% [11].

В то же время можно предположить, что участник ВЭД намеревался задекларировать свои товары, несмотря на отсутствие в деле информации о стране их происхождения, как товары из группы 68, которые входят в «Перечень товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС предоставляются тарифные преференции» [27].

В разделе VI ст.25 п.2 Договора о Евразийском экономическом союзе такое понятие, как «тарифная преференция» трактуется, как «освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций союза и (или) наименее развитых стран -пользователей единой системы тарифных преференций союза».

Однако при проведении таможенного досмотра таможенным органом было выявлено несколько нарушений. Главным из них являлся провоз юридическим лицом абсолютно других категорий товаров: мебель, одежда, посуда, косметические изделия и т.д. связано это как раз с желанием быть освобожденным от уплаты таможенных пошлин, но в действительности является грубейшим нарушением таможенного законодательства. Впоследствии обществу будет необходимо заплатить не только размер таможенной пошлины, а также пени за несвоевременную ее уплату, но и штраф за административное правонарушение по недекларированию товаров по установленной форме[25]. И тем не менее, это иллюстрация нетипичного поведения декларанта товаров, где его действия являются незаконными.

В качестве другого довольно неоднозначного примера можно привести судебное разбирательство между ООО «Эпл Рус» и Центральным таможенным управлением ФТС России. Предметом спора является код

товарной номенклатуры для ввезенной Обществом в августе 2015 года партии устройств Apple Watch (далее – товар). В графе 31 ДТ товары описываются, как «машины для приема, преобразования и передачи данных; персональное беспроводное приемо-передающее носимое устройство переносное», классифицируемое Обществом по коду позиции 8517, субпозиции 8517 62. ставка таможенной пошлины для товаров данной субпозиции составляет 0%. Однако таможенный орган не согласился с декларированием продукции по данному коду, а присвоил им другие коды ТН ВЭД субпозиций 9102 12 и 9101 19, которые применяются к «часам наручным, приводимым в действие электричеством, имеющим или не имеющим встроенного секундомера, – только с оптико-электронной индикацией»; и к «часам наручным, приводимым в действие электричеством, имеющим или не имеющим встроенного секундомера, –прочим». ставки ввозных таможенных пошлин для товаров по коду субпозиции 9102 12 составляет 10 %, для товаров по коду субпозиции 9101 19 – 7 %[29].

Тем не менее, ознакомившись с материалами в картотеке арбитражных дел, можно заключить, что позиция участника внешнеэкономической деятельности по классифицируемому коду обоснована как нельзя ясно. Очевидно, что устройство Apple Watch сложно назвать просто часами. Этот «умный механизм» обладает огромным количеством функций, которые работают даже без синхронизации со смартфоном, что смело позволяет претендовать на классификацию Apple Watch как «машины для приема, преобразования и передачи данных». Более того, множество сомнений вызывает заявление суда о том, что к настоящему спору не имеет никакого отношения решение совета ВТО по классификации Apple Watch к субпозиции 8517 62, принятое в марте 2015 года на 55 сессии ВТО. А также то, что в США, Ирландии, Чили, Австралии, Канаде, Японии, Малайзии, Китае, Турции, Колумбии и на Тайване таможенные органы относят данное устройство к этой же товарной субпозиции.

Суд подчеркнул, что РФ является Договаривающейся стороной Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (далее - ГС) и выполняет установленные для стран-участниц данной Конвенции обязательства, связанные с соответствием таможенно-тарифной и статистической номенклатуры ГС с номенклатурой нашей страны. Что касается порядка применения, он носит лишь рекомендательный характер, этим и объясняется отказ таможенных органов РФ соглашаться с классификацией данного товара по субпозиции 8517 62.

Экономический спор по данному делу длился более полутора лет. Каждая из сторон приводила доводы в свою пользу. Общество подавало и апелляционные, и кассационные жалобы. И только согласно определению от 13.09.2017 судебной коллегии Верховного суда РФ требования Общества будут удовлетворены, а решение ЦТУ ФТС признано незаконным.

Однако большое значение на формирование доходов, поступающих в таможенный орган, имеет не только размер взимаемых таможенных пошлин, но и величина таможенной стоимости ввозимых товаров. Не редки случаи, когда таможенный орган, рассматривая таможенную стоимость товаров при подаче декларации участником ВЭД, не подтверждает метод «по стоимости сделки с ввозимыми товарами» (метод 1), а использует метод шестой «резервный». В таком случае таможенная стоимость товаров определяется с учетом мировой практики и зачастую может не являться действительно ценой продажи товара. Так произошло и при декларировании обществом с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «ЧИН-РУ» товаров на Владивостокской таможне.

По заявлению таможенного органа, указанная стоимость продукции оказалась «ниже ценовой информации таможенного органа». Таможенный орган вправе принимать решение о корректировке таможенной стоимости товаров, в том случае, если декларантом заявлены недостоверные сведения о товарах, в частности неправильно выбран метод определения таможенной стоимости, или

сама стоимость товаров определена неверно. Для этого в соответствии со ст. 69 ТК Тс таможенный орган проводит дополнительную проверку и запрашивает дополнительные документы, которые способны доказать заявленную стоимость товаров.

В результате судебного разбирательства суд признал, что пакет коммерческих документов, представленный Обществом, позволял четко определить порядок формирования цен, а доказательств недостоверности или неполноты сведений обнаружено не было. Получается, что вследствие корректировки таможенной стоимости юридическое лицо понесло доплату нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере осуществляемой им экономической деятельности. В части судебных издержек Обществу пришлось прибегнуть к помощи юриста. По решению суда таможня обязана возратить ООО «Торговый Дом «ЧИН-РУ» излишне взысканные таможенные платежи, окончательный размер которых подлежит определению таможенным органом на стадии исполнения судебного решения. А вот издержки на оплату услуг представителя юридического лица в суде будут возмещены частично, поскольку суд определил сумму в 13 тыс. рублей разумным пределом для возмещения из заявленных и документально подтвержденных Обществом 20 тыс. рублей[31].

Кроме того, следует отметить, что Федеральная таможенная служба Российской Федерации в области таможенного администрирования ступенчато проводит изменения, оптимизирует таможенные операции, вводит передовые информационные технологии. Выполняется данная работа в соответствии со Стратегией совершенствования таможенных органов до 2020 года, с учетом реализации дорожных карт «Совершенствование таможенного администрирования».

Стремясь к формированию благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности, Федеральная таможенная служба России проводит большую работу по введению высокоперспективных технологий уплаты таможенных платежей.

При уплате таможенных платежей для работы электронного терминала используются как программные, так и аппаратные средства, определяемые оператором таможенных платежей на рабочем месте плательщика, а также на основе сервисов личного кабинета. Для того, чтобы улучшить систему уплаты таможенных платежей созданы и введены следующие технологии:

1) удаленная уплата таможенных платежей с использованием электронной подписи при подаче декларации на товары в электронном виде, имеющей признак удаленной уплаты;

2) уплата таможенных платежей физическими лицами посредством платежных терминалов, электронных терминалов и банкоматов, размещенных вне пунктов местоположения таможенных органов, наличными денежными средствами или банковскими картами, обслуживание которых предоставляют операторы таможенных платежей;

3) удаленная уплата таможенных платежей физическими лицами касательно товаров для частного пользования, перемещаемых перевозчиками (службами курьерской доставки и транспортно-экспедиторскими компаниями) в адрес физических лиц получателей товаров.

5 октября 2015 года через Портал электронного декларирования ФТС России осуществлена возможность оплаты таможенных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, к которому открыт доступ через официальный интернет-сайт Федеральной таможенной службы. Внедрение обязательного электронного декларирования сформировало положения для активного совершенствования технологии удаленной уплаты таможенных платежей.

Под удаленной уплатой таможенных платежей считается предоставление возможности плательщику совершить уплату таможенных платежей прямо со своего рабочего места с использованием электронного терминала с разъяснением в декларации на товары, представленной в электронной форме, особого показателя удаленной уплаты таможенных платежей.



Главное в технологии удаленной уплаты таможенных платежей состоит в том, что декларант с участием микропроцессорной карты при таможенном декларировании товаров приобретает доступ к особому банковскому счету участника внешнеэкономической деятельности, с которого происходит на счета Федерального казначейства перевод денежных средств. В одном из банков-участников платежной системы оформляется карта. Операторами платежной российской системы, обеспечивающими участникам внешнеэкономической деятельности услуги, являются ООО «Мультисервисная платежная система» и ООО «Таможенная карта» [39]. Реализовываться уплата таможенных платежей может удаленно, посредством личного кабинета оператора интернет-платежей или с поддержкой POS-терминалов на таможенных постах, а также через программное средство декларанта.

Существенные преимущества применения технологии удаленной уплаты: осуществление таможенных платежей всех видов в любом таможенном органе на территории России; защищенность расчетов и целевое применение перечисляемых сумм; уплата таможенных платежей вместе с подачей декларации, включая доплату отсутствующих сумм; возможность управления платежами посредством онлайн-сервисов; при выпуске нескольких карт допустимость таможенного декларирования и оплаты таможенных платежей сразу в разных таможенных органах; отсутствие надобности субсидирования денежных средств. Федеральная таможенная служба России также создала условия для оплаты таможенных платежей через сеть «Интернет» при помощи таможенных карт .

Участник внешнеэкономической деятельности при данном способе уплаты таможенных платежей может осуществлять оплату таможенных платежей непосредственно в процессе электронного декларирования. Отсутствует при этом необходимость в физическом присутствии работника на таможенном посту, либо в установке POS-терминала в офисе участника внешнеэкономической деятельности. Значительную степень безопасности при осуществлении интернет-

платежей обещает таможенная карта РАУНД, вследствие использования разового SMS пароля, а также электронной подписи плательщика.

Оповещение об оплате мгновенно зачисляется в информационную систему ФТС России после проведения платежа. Федеральная таможенная служба создала работу вместе с Федеральным казначейством, обращенную на форсирование сроков приема информации об перечислении и уплате денежных средств.

Поступает информация об уплате и перечислении денежных средств в электронном виде в таможенные органы. Время доведения информации до таможен о зачислении денежных средств урезано до двух часов. Сегодняшние технологии уплаты таможенных и иных платежей, управляющие таможенными органами дают возможность: во-первых, соразмерно с суммами, начисленными на товары в декларации, принимать уплату таможенных платежей, что исключает потребность движения денежных средств; во-вторых, время осуществления таможенных операций уменьшить; в-третьих, ошибки при вводе банковских реквизитов и иной информации, минимизировать, нужной для точной идентификации платежей и плательщика»; в-четвертых, соединить технологии удаленной уплаты таможенных платежей и возможности электронного декларирования, исключая необходимость в местах совершения таможенных операций наличия участника внешнеэкономической деятельности[32].

Следовательно, Федеральная таможенная служба России выполнила большую работу по улучшению системы обеспечения уплаты таможенных платежей, улучшению способов уплаты и контроля за уплатой таможенных платежей. Удачно используются, в данное время, такие технологии, как удаленная уплата, позволяющая в порядке реального времени исполнять уплату таможенных платежей и уплату таможенных платежей с применением таможенных платежных карт. Вследствие этого стало достижимым исполнять выпуск товаров до периода действительного зачисления денежных средств на счета таможенных органов, а также существенно урезать время совершения таможенных операций. Немало проблем появляется у таможенных органов, при взыскании с участников ВЭД

таможенных платежей. существенные трудности связаны с фальсификацией документов, предоставляемых при таможенном декларировании транспортных средств и товаров, а также вследствие занижения таможенной стоимости товаров, уклонением от уплаты таможенных платежей. Немаловажное значение играет при взимании и обеспечении уплаты таможенных платежей, проблема несовершенства нормативно-правовой базы.

Развитие системы уплаты таможенных платежей осуществляется через введение новейших информационных технологий, которые будут содействовать совершенствованию работы таможенных органов при проведении таможенного контроля, для решения появляющихся проблем.

Таким образом, по завершении работы была рассмотрена финансовая составляющая таможенной политики РФ и выявлена доля таможенных платежей в бюджете страны. Как оказалось, довольно значительная часть доходов государства поступает в казну непосредственно благодаря работе таможенных органов. Тем не менее, рассмотрев три различных примера экономических споров удалось выявить, что не каждый участник ВЭД готов платить обязательные к уплате таможенные платежи или же переплачивать за их доначисление по решению таможенных органов. В случае с неплательщиками уклонение от уплаты платежей повлечет лишь дополнительные расходы в виде пеней и штрафов, которые так или иначе юридическое лицо будет обязано возместить. А вот при навязывании таможенным органом очевидно неверного кода товарной номенклатуры, влекущего за собой увеличение таможенной пошлины, или же при необоснованном применении иного метода исчисления таможенной стоимости, нежели метод «по стоимости сделки с ввозимыми товарами», вполне осуществимо добиться правомерных решений в пользу декларанта, законно подающего верные документы. Экономические споры такого рода наводят на размышления о том, что таможенная политика государства, проводимая в подобном ключе, имеет тенденцию к агрессивному взиманию таможенных платежей, причем не всегда самым обоснованным методом. Данные процессы

негативно сказываются на экономической деятельности хозяйствующих субъектов, и как результат, могут вести к попыткам обойти таможенное законодательство. Это, в свою очередь, не лучшим образом сказывается и на всей экономике государства в целом, понижает заинтересованность малого бизнеса во внешнеэкономической деятельности и не дает стимулов для роста и развития новых направлений деловой активности. Поэтому, по мнению автора, при осуществлении таможенной политики государство должно придерживаться сбалансированности в своих действиях, получая доходы не при взимании максимальных сумм таможенных платежей, а привлекая все большее количество участников ВЭД на свою территорию и создавая наиболее комфортные условия для ведения бизнеса.

Вышеизложенные положения позволяют обобщить и уточнить роль таможенных платежей в современной экономике:

- таможенные платежи создают стоимостный барьер, повышающий цену импортного товара при его движении на внутренний рынок страны или вывозимого сырья на мировой рынок;
- избирательно повышая либо понижая ставки таможенных платежей применительно к таможенным пошлинам, государство может стимулировать развитие определенных отраслей экономики;
- таможенные платежи (в разрезе ввозных пошлин) защищают определенные отрасли экономики от конкуренции иностранных товаров и создают национальным производителям условия, позволяющие им конкурировать с иностранными товаропроизводителями;
- таможенные платежи широко используются в качестве рычага давления на страны-экспортеры с целью заставить их пойти на определенные уступки;
- таможенные платежи являются эффективным инструментом интеграции.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания работы, цель, поставленная во введении, достигнута.

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

При перемещении товаров через таможенную границу возникает обязанность по уплате таможенных платежей. Таможенными платежами являются: при ввозе товаров: ввозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость; акциз; таможенный сбор; при вывозе товаров: вывозная таможенная пошлина; таможенный сбор.

Назначение таможенных платежей – формирование доходов федерального бюджета; регулирование ввоза и вывоза товаров через таможенную границу.

Таможенные платежи являются одним из основных источников формирования доходов государственных бюджетов стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Таможенные платежи уплачиваются как при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, так и при их вывозе с этой территории интеграционного образования.

Законодательно в ЕАЭС определены виды и ставки таможенных платежей, порядок их исчисления, валюта, срок и порядок уплаты. Однако объем, товарная структура и географическая направленность внешней торговли в основном определяют виды и сумму таможенных платежей, подлежащих уплате участниками внешнеторговой деятельности в отношении определенного товара, который перемещается через таможенную границу ЕАЭС. При этом основная часть поступлений таможенных платежей в доходы федерального бюджета обеспечивается перечислениями вывозной таможенной пошлины по сравнению с ввозной таможенной пошлиной.

Объектом обложения таможенными платежами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика). На начисление таможенных платежей влияют следующие факторы: код перемещаемого через таможенную границу товара по ТН ВЭД и величина установленных ставок таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов; применяемые нетарифные меры и страна происхождения товара; базисные условия поставки.

Условия и сроки уплаты таможенных пошлин зависят от таможенной процедуры под которую помещен иностранный товар.

При ввозе и вывозе товаров решение о том, какой из таможенных режимов применяется, принимает само лицо, перемещающее товары. Обязанность декларанта по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной с момента списания денежных средств в полной сумме, подлежащей уплате.

Одной из важнейших задач таможенных органов Российской Федерации, возложенных на них государством, является формирование доходной части федерального бюджета посредством взимания полагающихся по закону таможенных пошлин при таможенном оформлении участниками ВЭД ввозимых и вывозимых ими товаров и транспортных средств.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Ашмарин, А.И. Финансово-правовое регулирование контроля за уплатой таможенных платежей в Российской Федерации: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2010 – 15с.
2. Бакаева, О.Ю. Правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации: Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. саратов, 2005 – 48с.
3. Винокуров, М.А. Конкурентные преимущества России – во главу угла управления страной / М.А. Винокуров // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2011–№ 5 –13с.
4. Винницкий, Д.В. Налоги и сборы: понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: НОРМА, 2014 – 59с.
5. Гинзбург, Ю.В. Утилизационный сбор в Евразийском экономическом союзе: сравнительно-правовой анализ // Реформы и право. 2014 – № 3 – 165с .
6. Гинзбург, Ю.В. Наднациональное и национальное регулирование в Таможенном союзе ЕврАзЭС: на примере таможенной пошлины / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Институт публично-правовых исследований, 2014 – 84с.
7. Гладков, А.Р. Методика прогнозирования объемов таможенных платежей при применении мер таможенного регулирования внешней торговли / А.Р. Гладков // Вестник Российской таможенной академии. 2016 – №3 – 155с.
8. Грачев, О.В. Обеспечение экономической безопасности таможенного союза / О.В. Грачев // Вестник Уфимского государственного технического университета. 2013 – 17 – № 7(60) – 16с.
9. Грачева, Е.Ю., соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. 2-е изд., испр. и доп. М.: Юриспруденция, 2015 – 122с.
10. Демичев, А. А., Логинова А. с. Основы таможенного дела. – М., 2017– 44 с.
11. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, Раздел XIII Группа 68 [Электронный ресурс]: Евразийская экономическая комиссия. –

доступ:<http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Documents/ru.cct.ea.eu.68.pdf>

12. Землянская, Н.И. Правовая природа таможенных платежей: Дис.канд. юрид. наук. Саратов, 2005 – 144с.

13. Калинин. М.В. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008 – 202с.

14. Калинина. О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России / О.В. Калинина // Ученые записки Тамбовского отделения РОСМУ. 2016 – № 1 – 46с.

15. Кирилина. В.Е. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе России: правовой аспект // Финансовая система и финансовое право современной России: Материалы Международного круглого стола (г. Москва, 14 декабря 2009 г.): сб. тез. и док., 2017 – №2– 40с.

16. Котляревский, С.А. Финансовое право СССР. Л., 1926 –85с.

17. Козырин, А.Н. Таможенная пошлина. М.: Налоговый вестник, 1998 – 212с.

18. Кудрявцев, О.Е. Методологические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности / Вестник Московского университета МВД России. 2016 – № 6 – 160-164с.

19. Лепя, Т.П. Проблемы организации международного таможенного сотрудничества на современном этапе / Т.П. Лепя // Baikal Research Journal. 2016 – № 4 – 334с.

20. Логинова А.С. Таможенные платежи: Учебное пособие. – СПб.: Троицкий мост. 2016 – 44с.

21. Лодыженский К.Н. История русского таможенного тарифа. СПб., 1886– 44с.

22. Матвеева О.П. Развитие системы оценки качества проведения контроля таможенной стоимости товаров / О.П. Матвеева // Научный



журнал «Дискурс». 2016. № 1. с. 259-264.

23. Москаленко, О.А. Таможенная служба как важнейший регулятор внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности государства / О.А. Москаленко, Е.Н. Петрушко, В.В. Шкилев // Научные ведомости Белгородского государственного университета. серия: Экономика. Информатика. 2016. № 223. выпуск 37. с. 51-56.

24. Набирушкина, И.С. Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2014 – 66с.

25. Определение КС РФ от 10.12.2002 № 284-О «По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» и статьи 7 Федерального закона «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 30.12.2002, № 52 (2 ч.), ст. 5290.

26. Постановление КС РФ от 28.02.2006 № 2-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Федерального закона «О связи» в связи с запросом Думы Корякского автономного округа» // СПС «КонсультантПлюс».

27. «Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции» [Электронный ресурс]: Евразийская экономическая комиссия. – Режим доступа: [https://docs.eaeunion.org/docs/ruru/01413120/cncd\\_28022017\\_8](https://docs.eaeunion.org/docs/ruru/01413120/cncd_28022017_8)

28. Пепеляев, С.Г. Налоговое право: Учебник для вузов. М.: Альпина Паблишер, 2015 – 10с.

29. Решение арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.07.2017г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

[https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/2aab039-2f0d-4f2f-9bd7-175a2dfa7724/A56-33515-2017\\_20170728\\_ResheNie.pdf](https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/2aab039-2f0d-4f2f-9bd7-175a2dfa7724/A56-33515-2017_20170728_ResheNie.pdf)

30. Решение Арбитражного суда города Москвы от 18.05.2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/32ed0951-932b-4234-a549-91b8927525b3/A40-32818-2016\\_20160518\\_Reshenija\\_i\\_postanovlenija.pdf](https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/32ed0951-932b-4234-a549-91b8927525b3/A40-32818-2016_20160518_Reshenija_i_postanovlenija.pdf)

31. Решение Арбитражного суда Приморского края от 13.07.2017 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/14247f71-6bcc-4485-af37-f90b81900b91/A51-11545-2017\\_20170913\\_Reshenie.pdf](https://kad.arbitr.ru/PdfDocument/14247f71-6bcc-4485-af37-f90b81900b91/A51-11545-2017_20170913_Reshenie.pdf).

32. Сорокина, М.Н. Таможенная пошлина: проблемы нормотворчества и правоприменения: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. саратов, 2009. – 78с.

33. Сухарчук, И.Л. Правовое регулирование налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. саратов, 2000 – 25с.

34. Тарасов, И.Т, Очерк науки финансового права. Ярославль, 1889. с. 17; Озеров И.Х. Основы финансовой науки. М., 1911 – 75с.

35. Трошкина, Т.Н. Налоговый характер таможенно-тарифных правоотношений (о правовой природе таможенной пошлины) // сПс «КонсультантПлюс».

36. Указ Президента РФ от 25.04.2018 № 174 «Об утверждении Основ государственной пограничной политики Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 30.04.2018, № 18, ст. 2614

37. Финансовое право / Под ред. проф. Е.А. Ровинского. М., 1971 – 95с.

38. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. И.И. Химичева. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2016. – 11с.

39. Цинделиани, И.А. Таможенная пошлина в системе фискальных платежей России // Налоги и налогообложение. 2004 –№ 12 – 23с.

40. Шавшина, В.П., Новая редакция Закона «О таможенном тарифе»:

изменение порядка определения таможенной стоимости товаров // Арбитражные споры. 2006 – № 4 – 94с

41. Шереметьева, А.К. Административно-правовое регулирование взимания налогов и сборов в таможенной сфере: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Хабаровск, 2006.

42. Шишкина, О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России / О.В. Шишкина // TRANSPORT BUSINESS RUSSIA. 2015 – № 9 – 122с.

43. Шишканова, Е.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны / Е.В. Шишканова // научно-методический электронный журнал КОНЦЕПТ. 2017 – № 06 – 120с.

44. Яковлев, А.Е. Особенности обеспечения экономической безопасности регионов / А.Е. Яковлев, Г.Н. Соколова // журнал научных публикаций Дискуссия. 2014– № 2 (43) – 63с.

45. Якубов, Т.А. Правовая природа таможенной пошлины // Налоги (журнал). 2016. N 6 – 33с.

46. Ялбулганов А.А., Пошлины в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Финансовое право. 2013. № 9 // СПС «КонсультантПлюс».

47. Ялбулганов А.А., Антидемпинговая пошлина в системе защитных мер в Таможенном союзе ЕАЭС // Финансовое право. 2015. № 2. с. 4

48. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. М.: статут, 2002 – 80с.